

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Ю.Ю. Лашманова, В. В. Попов

# **УЧЕТ И АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Практикум

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург  
2019

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.25я7  
Л32

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Е. В. Саталкина

**Лашманова, Ю.Ю.**

Л32      Учет и анализ внешнеэкономической деятельности : практикум / Ю. Ю. Лашманова, В. В. Попов; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.

Практикум по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» включает практические задания и упражнения, способствующие усвоению теоретического материала, вопросы для самоконтроля по основным темам курса, рекомендуемую литературу, глоссарий.

Практикум по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» предназначен для обучающихся очной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.25я7

© Лашманова Ю.Ю., Попов В. В.,  
2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	5
1 Сущность и государственное регулирование.....	7
внешнеэкономической деятельности .....	7
1.1 Понятие и виды внешнеэкономической деятельности .....	8
1.2 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности .....	11
1.3 Правила толкования международных коммерческих терминов .....	14
«Инкотермс» .....	14
1.4 Валютное регулирование и валютный контроль .....	15
1.5 Таможенный контроль .....	19
1.6 Исчисление таможенных платежей.....	25
2 Учет денежных средств в иностранной валюте .....	36
2.1 Общие положения организации учета иностранной валюты .....	37
2.2 Учет курсовых разниц .....	38
2.3 Учет операций с наличной иностранной валютой .....	40
2.4 Учет операций на валютном счете .....	45
2.5 Учет покупки иностранной валюты .....	52
2.6 Учет продажи иностранной валюты .....	57
3 Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.....	65
4 Учет импортных операций .....	79
5 Учет экспортных операций .....	96
6 Учет товарообменных операций.....	111
7 Анализ внешнеэкономической деятельности.....	117
8 Глоссарий .....	134
9 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины .....	141
9.1 Основная литература .....	141
9.2 Интернет-источники .....	142
Приложение А.....	143

Приложение Б .....	144
Приложение В.....	147
Приложение Г .....	148

## Введение

Интеграция России в мировое хозяйство, расширение международных экономических связей, активизация российскими предприятиями внешнеторговой деятельности предъявляют повышенные требования к организации системы бухгалтерского учета на предприятии и методике проведения экономического анализа. Это связано с тем, что при осуществлении сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу возникает необходимость таможенного оформления товаров и уплаты таможенных платежей. Характерной особенностью ВЭД является ее регулирование, в том числе, нормами международного права. Для внешнеторговых операции характерен особый порядок исполнения обязательств, а так же возникновение специфических фактов, связанных с осуществлением операций с иностранной валютой.

Качество и достоверность информации, сформированной в системе учета, предопределяет эффективность экономического анализа и адекватность управленческих решений по различным направлениям внешнеэкономической деятельности организации.

В практикуме раскрываются вопросы, связанные со спецификой учета внешнеэкономических операций, в частности рассматривается порядок учета наличных и безналичных денежных средств в иностранной валюте; порядок расчетов с работниками, выезжающими в заграничную командировку; учет экспортных, импортных и товарообменных операций. Обособленно выделены вопросы государственного регулирования и экономического анализа внешнеэкономической деятельности организации.

С целью развития и формирования у студентов практических навыков и умений, а также закрепления знаний, полученных в ходе лекционных занятий и самостоятельного изучения материала по вопросам организации ведения бухгалтерского учета и анализа внешнеэкономической деятельности, в практикуме содержатся задания по основным темам курса; рекомендации по их выполнению; вопросы для самопроверки; глоссарий; список литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины.

плины; приложения. Тестовые задания по каждой теме представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», составитель – Лашманова Ю.Ю. В ходе выполнения заданий следует опираться на теоретический материал, изложенный в лекциях, и специальную литературу.

Практикум разработан в соответствии с рабочей программой курса «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) высшего образования (ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «16» января 2017 г. № 20.

# 1 Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

**Цель изучения темы:** усвоить сущность внешнеэкономической деятельности организации и принципы ее государственного регулирования.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- сущность внешнеэкономической деятельности;
- элементы, виды и участников внешнеэкономической деятельности;
- систему нормативно-правовых актов регулирующих внешнеэкономическую деятельность;
- цели, принципы и меры государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- основы валютного и таможенного контроля внешнеэкономической деятельности;
- назначение и область применения Правил толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс».

**уметь:**

- пользоваться нормативно-правовыми актами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность;
- определять таможенную и фактурную стоимость товаров.

**владеть:**

- навыками исчисления таможенных платежей;
- навыками практического использования базисных условий поставок «Инкотермс».

## 1.1 Понятие и виды внешнеэкономической деятельности

### Задание № 1

Опишите, как Вы понимаете сущность и значение осуществления внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом.

### Задание № 2

Схематично изобразите виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта. Примерная схема представлена на рисунке 1.

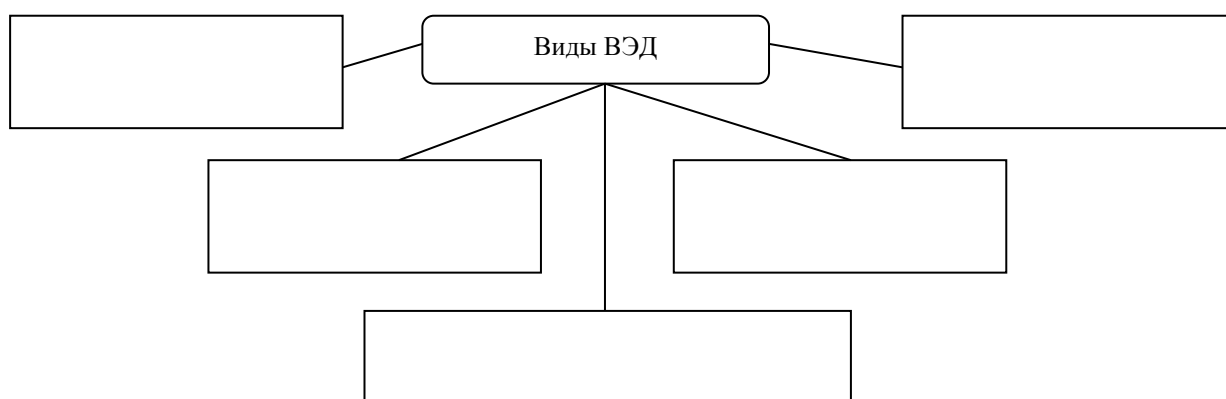


Рисунок 1 – Виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта

### Задание № 3

Приведите определение понятий, перечисленных в таблице 1:

Таблица 1 – Основные термины внешнеэкономической деятельности

Термин	Определение
Валютно-финансовые и кредитные операции	
Внешнеторговая деятельность	
Внешнеэкономическая деятельность	
Внешняя торговля товарами	
Внешняя торговля услугами	
Импорт товара	
Международная производственная кооперация	
Международное инвестиционное сотрудничество	



Продолжение таблицы 1

Термин	Определение
Международное научно-техническое сотрудничество	
Экспорт товара	

**Задание № 4**

Укажите вид внешнеэкономической деятельности, исходя из его содержания (таблица 2).

Таблица 2 – Характеристика видов внешнеэкономической деятельности

Вид ВЭД	Содержание ВЭД
	взаимодействие с иностранными партнерами на основе объединения усилий материально-технического характера
	предпринимательство в области международного обмена товарами
	выполнение научных исследований на заказных началах
	операций, совершаемые в целях избежания курсовых потерь
	предпринимательство в области международного обмена результатами интеллектуальной деятельности
	взаимодействие с иностранными партнерами на основе объединения усилий в финансовой сфере
	предпринимательство в области международного обмена услугами
	сотрудничество в конкурентно связанных процессах технологического разделения труда
	технический обмен
	финансовое обязательство, связанное с обеспечением платежа

**Задание № 5**

Отнесите направления внешнеэкономической деятельности (представлено в перечне) к соответствующей группе внешнеэкономических сделок, составив схему (см. рисунок 1).

Направления внешнеэкономической деятельности:

- 1 Бартерные сделки.
- 2 Вложение средств в недвижимость.
- 3 Вложение средств в предпринимательство.
- 4 Вложение средств в ценные бумаги.
- 5 Депозиты и другие банковские услуги.
- 6 Импорт товара.
- 7 Инжиниринг.

- 8 Интеллектуальная собственность.
- 9 Компенсационные сделки.
- 10 Консалтинг.
- 11 Кредитование.
- 12 Лизинг.
- 13 Обслуживание платежей по договору доверительного управления.
- 14 Реимпорт товара.
- 15 Реинжиниринг.
- 16 Реэкспорт товара.
- 17 Совместное предпринимательство.
- 18 Совместные предприятия.
- 19 Страхование.
- 20 Транспортное обслуживание.
- 21 Туризм.
- 22 Услуги.
- 23 Услуги связи.
- 24 Франчайзинг.
- 25 Экспорт товара.

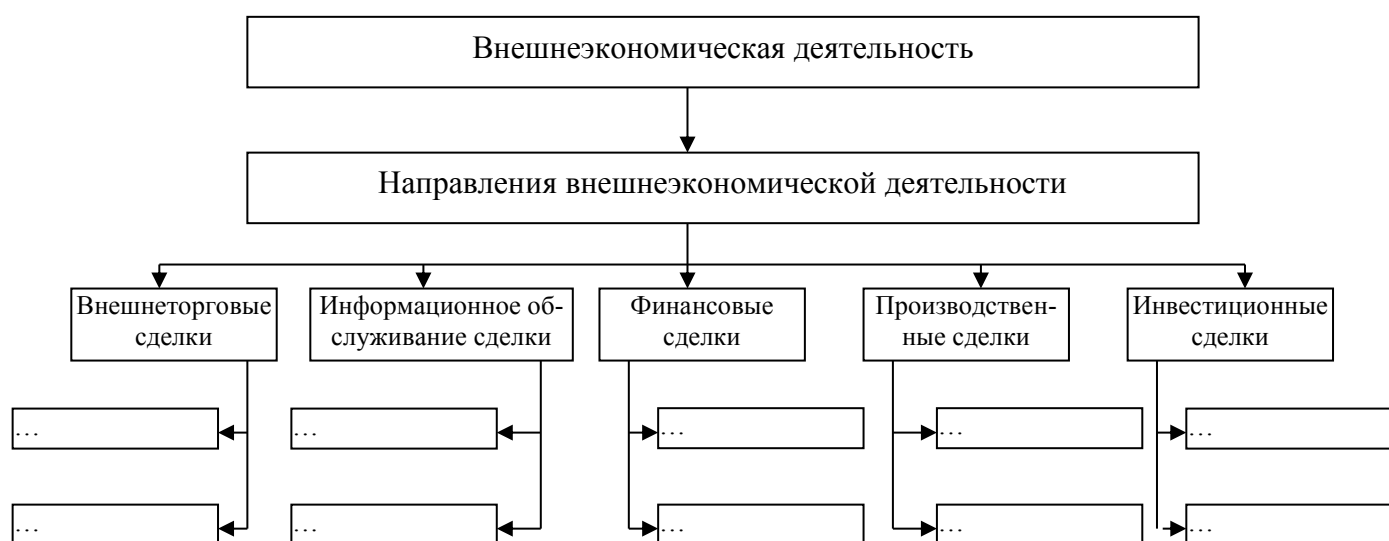


Рисунок 2 – Основные направления внешнеэкономической деятельности

## 1.2 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

### Задание № 6

Схематично изобразите цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

### Задание № 7

Укажите метод государственного регулирования ВЭД или его вид, исходя из их содержания (таблица 3).

Таблица 3 – Меры государственного регулирования

Мера государственного регулирования	Содержание меры государственного регулирования
	Метод, реализуемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера
	Меры, вводимые в целях охраны жизни или здоровья граждан, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений
	Мера ограничения экспорта или импорта товара определенной суммой или количеством на определенный срок
	Мера по ограничению возросшего импорта, которая применяется посредством введения специальной пошлины или импортной квоты
	Метод государственного регулирования экспортно-импортных операций через выдаваемую лицензию государственным органом
	Метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных пошлин
	Меры, вводимые в целях обеспечения обороны страны, безопасности государства, выполнения международных обязательств Российской Федерации
	Процедура экспортного контроля, касающаяся сферы экспорта материалов, оборудования и технологий из России, которые могут быть применены при создании товаров двойного назначения
	Применяемая посредством введения компенсационной пошлины, мера вводимая с целью нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства на отрасль российской экономики
	Мера по противодействию демпинговому импорту, применяемая посредством введения антидемпинговой пошлины
	Запрещение государственной властью вывоза из страны или ввоза в нее валютных ценностей, золота, товаров и т.п.
	количественное лимитирование величины импорта/экспорта с помощью различных видов квот
	Меры, вводимые в целях соблюдения общественной морали или правопорядка

### Задание № 8

Используя содержание ст. 4 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45397/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/)) укажите и самостоятельно охарактеризуйте принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, заполните таблицу 4.

Таблица 4 – Характеристика принципов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности

Принцип государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	Характеристика принципа

### Задание № 9

Используя электронную версию (в текущей редакции) «Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности» на сайте «КонсультантПлюс» (Режим доступа: <http://www.consultant.ru>) или на сайте «Кодекс» (Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902360112>), охарактеризуйте указанный документ, ответив на вопросы, предложенные в таблице 5.

Таблица 5 – Краткая характеристика содержания и структуры Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности

Вопрос	Ответ
Укажите назначение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности?	
Для каких целей применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности?	
Каким образом классифицируются объекты в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности?	
Какими основными свойствами характеризуется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности?	
На ком лежит обязанность определения кода товара, который перемещается через таможенную границу?	
Какие органы осуществляют контроль за правильностью кодирования товаров согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности в процессе перемещения товаров через таможенную границу?	
На какие показатели влияет правильность кодировки товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности?	
Какова структура кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности?	

## Задание № 10

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (Режим доступа: <http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику, перечисленных в первой графе таблицы 6, нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности в РФ.

Таблица 6 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности в РФ

Наименование нормативно–правового акта	Характеристика нормативно-правового акта
«Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли–продажи товаров» (Заключена в г. Вене 11.04.1980) (вместе со «Статутом Конвенции Организации Объединенных Наций о договорах международной купли–продажи товаров» (Вена, 11. 04.1980)	
«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (Приложение № 1к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017)	
«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ	
«О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	
«О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ	
«О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ	
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ	
«Об экспортном контроле» Федеральный закон от 18.07.1999 г. № 183–ФЗ	
«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1	
«О концепции развития государственной финансовой (гарантийной) поддержки экспорта промышленной продукции в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 октября 2003 г. № 1493-р.	
Постановление Правительства Российской Федерации от 17.12.2016 № 1388 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета производителям высокотехнологичной продукции на компенсацию части затрат, связанных с сертификацией продукции на внешних рынках при реализации инвестиционных проектов».	
Постановление Правительства РФ от 15 декабря 2016 г. № 1368 «О предоставлении субсидий российским производителям на финансирование части затрат, связанных с регистрацией на внешних рынках объектов интеллектуальной собственности»	

### 1.3 Правила толкования международных коммерческих терминов

#### «Инкотермс»

#### Задание № 11

Используя содержание правил толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс 2010» (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)), а так же Приложение А, перечислите, расшифруйте и охарактеризуйте международные торговые термины, заполнив таблицу 7. Укажите, к какой группе относится то или иное условие поставки при делении их на две группы в зависимости от вида транспорта.

Таблица 7 – Характеристика базисных условий поставок «Инкотермс»

Условия поставки (аббревиатура)	Расшифровка условия на иностранном языке	Наименование условия на русском языке	Группа в зависимости от типа транспорта	Краткая характеристика условия поставки
1	2	3	4	5

#### Задание № 12

Используя материалы Правил толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс» (см. Приложение А), укажите полное наименование каждого термина.

В ячейки таблицы 8, впишите сторону («продавец» или «покупатель»), несущую обязанность по уплате таможенных платежей, погрузке, выгрузке товаров и оплате основного транспорта в каждом конкретном случае.

Таблица 8 – Распределение ответственности согласно INCOTERMS 2010

Наименование	Затаривание груза	Таможенное оформление	Доставка до порта погрузки	Погрузка на судно	Морская перевозка	Выгрузка с судна	Доставка до места назначения	Страхование	Растаможивание груза
EXW									
FCA									

Продолжение таблицы 8

Наименование	Затаривание груза	Таможенное оформление	Доставка до порта погрузки	Погрузка на судно	Морская перевозка	Выгрузка с судна	Доставка до места назначения	Страхование	Растаможивание груза
FAS									
FOB									
CFR									
CIF									
DAT									
DAP									
CPT									
CIP									
DDP									

## 1.4 Валютное регулирование и валютный контроль

### Задание № 13

Приведите определение терминов, перечисленных в таблице 9.

Таблица 9 – Основные понятия валютного регулирования и валютного контроля

Термин	Определение
«Валютное регулирование»	
«Валютные операции»	
«Валютный контроль»	
«Нетарифное регулирование»	
«Паспорт сделки»	
«Таможенная декларация»	
«Таможенная процедура»	
«Таможенно-тарифного регулирование»	
«Таможенный контроль»	

### Задание № 14

Укажите государственные органы валютного регулирования и контроля (рисунок 3).

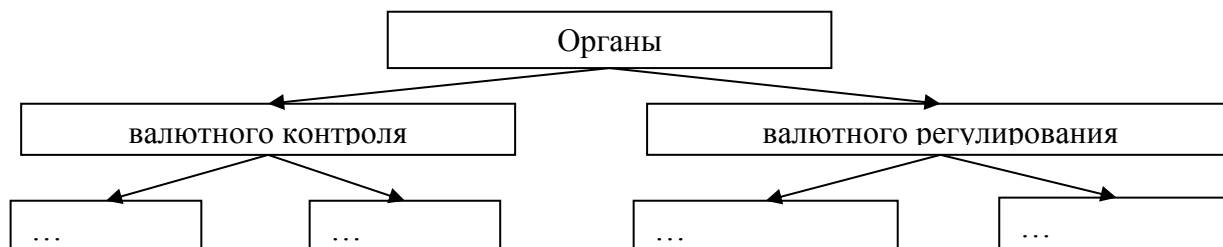


Рисунок 3 – Агенты и органы валютного контроля (примерная схема)

### Задание № 15

Используя содержание ст. 3 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/)) перечислите и самостоятельно охарактеризуйте принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, заполните таблицу 10.

Таблица 10 – Характеристика принципов валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Принцип валютного регулирования и валютного контроля в РФ	Характеристика принципа

### Задание № 16

Используя содержание ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (последняя редакция), укажите резидентами или нерезидентами являются перечисленные в таблице 11 субъекты валютного контроля.

Обобщив выполненное задание, сформулируйте определение понятий «Резиденты» и «Нерезиденты».



Таблица 11 – Субъекты валютного контроля: резиденты и не резиденты РФ

Содержание	Резидент/нерезидент
1	2
Постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство лица без гражданства	
Постоянные представительства РФ при межправительственных организациях	
Постоянные представительства иностранных государств при межправительственных организациях	
Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ	
Официальные представительства РФ, находящиеся за пределами территории российской федерации	
Аккредитованные в РФ консульские учреждения иностранных государств	
Филиалы межправительственных организаций в РФ	
Постоянные представительства РФ при межгосударственных организациях	
Постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане	
Организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ	
Находящиеся за пределами территории РФ подразделения юридических лиц, созданные в соответствии с законодательством РФ	
Постоянные представительства иностранных государств в РФ при межгосударственных организациях	
Аккредитованные в РФ дипломатические представительства иностранных государств	
Находящиеся за пределами территории РФ представительства юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ	
Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ	
Консульские учреждения РФ, находящиеся за пределами территории РФ	
Межгосударственные организации в РФ	
Физические лица, являющиеся гражданами РФ	
Дипломатические представительства РФ находящиеся за пределами территории РФ	
Находящиеся за пределами территории РФ филиалы юридических лиц, созданные в соответствии с законодательством РФ	

### Задание № 17

Используя содержание Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/)) схематично изобразите виды валютных ценностей. Приведите определение и содержание указанных категорий.

### Задание № 18

Используя содержание Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/)) перечислите валютные операции, заполните схему, представленную на рисунке 4. По результатам выполнения задания, обобщенно сформулируйте определение категории «Валютные операции».

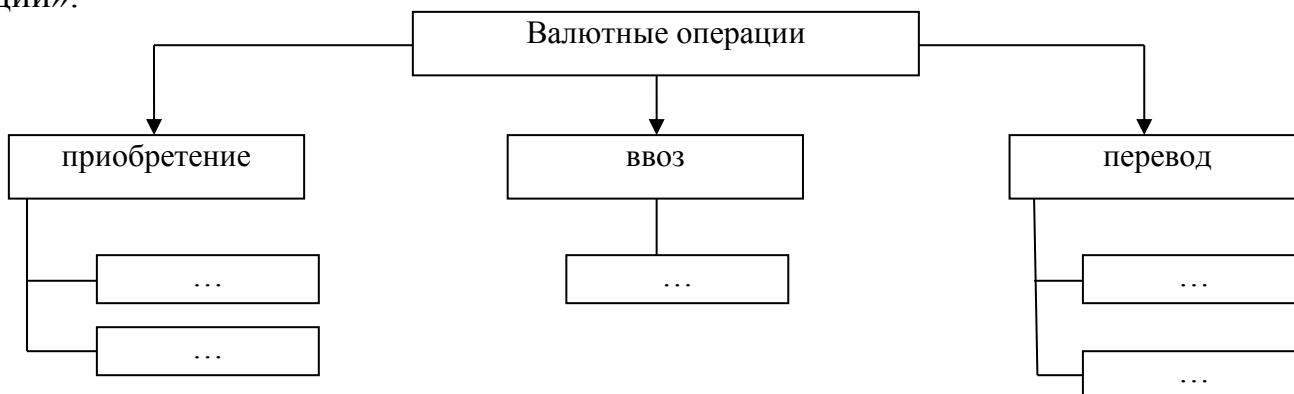


Рисунок 4 – Примерная схема видов валютных операций

### Задание № 19

Охарактеризуйте основы валютного контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, выполнив предложенные в таблице 12 задания.

Таблица 12 – Основы валютного контроля внешнеэкономической деятельности

Задание	Ответ
Приведите определение понятие «Валютное регулирование»	
Укажите цель валютного контроля	
Укажите задачи валютного контроля	
Перечислите государственные органы, осуществляющие валютный контроль	
Перечислите элементы валютного регулирования	
Перечислите обязательные реквизиты первичных документов валютного контроля	
Назовите основные виды вторичных документов валютного контроля	
Охарактеризуйте назначение и содержание паспорта сделки	

## 1.5 Таможенный контроль

### Задание № 20

Используя содержание Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) или <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71552992/>), перечислите виды таможенных процедур, составьте схему (рисунок 5).

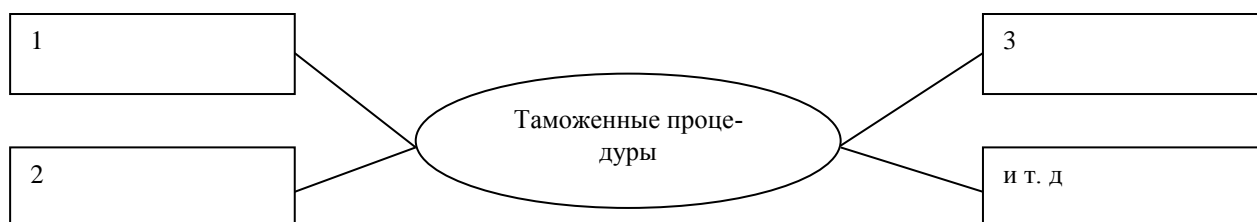


Рисунок 5 – Таможенные процедуры

### Задание № 21

Используя содержание Таможенного кодекса ЕАЭС, кратко охарактеризуйте содержание каждой таможенной процедуры, заполнив таблицу 13.

Таблица 13 – Характеристика таможенных процедур

Таможенная процедура	Характеристика	Применяется в отношении товаров		Неуплата таможенных платежей					Не применение мер нетарифного регулирования, запретов, ограничений
		Союза	иностранных	НДС	Акциз	Тамож. пошлина	в отношении товаров		
							Союза	иностранных	

### Задание № 22

Используя содержание ст. 351 таможенного кодекса ЕАЭС, перечислите задачи и функции таможенных органов. Самостоятельно составьте схемы.

### Задание № 23

Используя содержание таможенного кодекса ЕАЭС, в таблице 14 укажите наименование формы таможенного контроля, исходя из ее характеристики.

Таблица 14 – Формы таможенного контроля

Характеристика формы таможенного контроля	Форма таможенного контроля
1	2
получение сведений для проведения таможенного контроля от декларантов или перевозчиков	
визуальный осмотр товаров без вскрытия упаковки товаров, грузовых отсеков транспортных средств и разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов	
визуальный осмотр помещений и территорий, а также товаров и документов	
досмотр физических лиц	
осмотр товаров со вскрытием упаковки товаров, грузовых отсеков транспортных средств, емкостей, контейнеров или с удалением таможенных пломб, печатей, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов	
проверка таможенной декларации; документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения	
сопоставление сведений, заявленных в таможенной декларации с документами или данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией	

### Задание № 24

Используя содержание ст. 39-45 Таможенного кодекса ЕАЭС, кратко охарактеризуйте методы определения таможенной стоимости товара, дополнив предложения, представленные в тексте задания.

ТК ЕАЭС Статья 39. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)

Таможенной стоимостью ввозимых товаров является ...

Условие не применения метода: ...

Начисления, добавляемые при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежа-

щей уплате дополнительно:...

ТК ЕАЭС Статья 41. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами  
(метод 2)

Стоимостью сделки с идентичными товарами является ...

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров используется ...

В случае если такие продажи не выявлены, используется ...

Условие не применения метода: ...

ТК ЕАЭС Статья 42. Метод по стоимости сделки с однородными товарами  
(метод 3)

Стоимостью сделки с однородными товарами является ...

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров ...

В случае если такие продажи не выявлены, используется ...

Условие не применения метода: ...

ТК ЕАЭС Статья 43. Метод вычитания (метод 4)

В случае если оцениваемые товары, либо идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары продаются на таможенной территории Союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается ... при условии вычета следующих сумм: ...

ТК ЕАЭС Статья 44. Метод сложения (метод 5)

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в качестве основы принимается ..., которая определяется путем сложения: ...

ТК ЕАЭС Статья 45. Резервный метод (метод 6)

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в соответствии с настоящей статьей, являются ... однако при определении таможенной стоимости в соответствии с настоящей статьей допускается ... В частности, допускается следующее: ...

В случае наличия возможности применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров необходимо ...

### Задание № 25

Перечислите классификационные признаки и виды таможенных пошлин (см. рисунок 6).

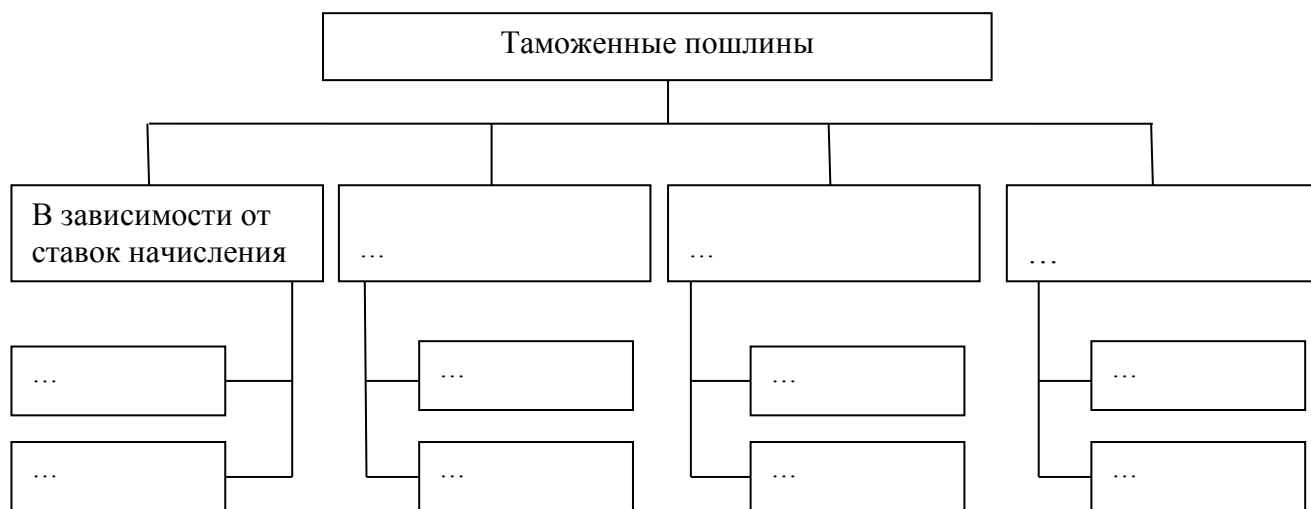


Рисунок 6 – Классификация таможенных пошлин

### Задание № 26

Используя «Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза» (Приложение к решению Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54) (ст. 53 ТК ЕАЭС), укажите ставки таможенных пошлин на предложенные в таблице 15 позиции.

Таблица 15 – Ставки некоторых таможенных пошлин

Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Доп. ед. изм.	Ставка ввозной таможенной пошлины
	Монеты: монеты (кроме золотых), не являющиеся законным платежным средством		
	Вина виноградные натуральные, включая крепленые; сусло виноградное, кроме указанного в товарной позиции 2009: вина игристые: с защищенным географическим указанием (Protected Geographical Indication, PGI): с фактической концентрацией спирта не менее 8,5 об.%		
	Изделия деревянные прочие: вешалки для одежды		
	Принадлежности столовые и кухонные, деревянные: из бамбука: палочки для еды		

Продолжение таблицы 15

Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Доп. ед. изм.	Ставка ввозной таможенной пошлины
	Зонты и солнцезащитные зонты (включая зонты-тростки, садовые зонты и аналогичные зонты): прочие: имеющие раздвижной стержень		
	Оружие военного образца, кроме револьверов, пистолетов и оружия товарной позиции 9307: ракетные пусковые установки; огнеметы; гранатометы; торпедные аппараты и аналогичные пусковые установки		
	Срезанные цветы и бутоны, пригодные для составления букетов или для декоративных целей, свежие, засушенные, окрашенные, отбеленные, пропитанные или подготовленные другими способами: свежие: розы		

**Задание № 27**

Используя Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции», укажите размеры ставок таможенных сборов за таможенные операции (таблица 16).

Таблица 16 – Ставки таможенных сборов за таможенные операции

Таможенная стоимость товара	Размер таможенного сбора	Ед. измер.
1200 тыс. рублей 1 копейка и более, но не выше 2500 тыс. рублей включительно		
10 000 тыс. рублей 1 копейка и более		
450 тыс. рублей 1 копейка и более, но не выше 1200 тыс. рублей включительно		
200 тыс. рублей 1 копейка и более, но не выше 450 тыс. рублей включительно		
5000 тыс. рублей 1 копейка и более, но не выше 10 000 тыс. рублей включительно		
2500 тыс. рублей 1 копейка и более, но не выше 5000 тыс. рублей включительно		
не более 200 тыс. рублей включительно		

**Задание № 28**

Используя содержание Постановления Правительства РФ от 11.09.2018 № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение», перечислите ставки таможенных сборов за таможенное хранение и сопровождение (см. таблицы 17, 18).

Таблица 17 – Таможенные сборы за таможенное сопровождение

Протяженность пути	Ставка таможенного сбора
За проведение таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:	
от 101 до 200 километров включительно	
свыше 200 километров	
от 51 до 100 километров включительно	
до 50 километров включительно	
За проведение таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна	
Независимо от расстояния перемещения	

Таблица 18 – Таможенные сборы за хранение товаров

Вес товара, хранящегося на складе таможенного органа	Ставка таможенного сбора
За хранение на складе временного хранения таможенного органа	
С каждых 100 килограммов веса товаров за каждый день хранения	
За хранение там же, но в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях	
С каждых 100 килограммов веса товаров за каждый день хранения	
неполные 100 кг веса товаров приравнены	
неполный день приравнены	

### Задание № 29

Используя содержание Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) или <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71552992/>), кратко охарактеризуйте назначение и формы таможенного контроля, выполнив задания, предложенные в таблице 19.



Таблица 19 – Характеристика назначения и форм таможенного контроля

Задание	Ответ	Ссылка на статью ТК ЕАЭС
Цель таможенного контроля		
Принцип проведения таможенного контроля		
Способы проведения таможенного контроля		
Период проведения таможенного контроля		
Место проведения таможенного контроля		
Объекты таможенного контроля		
Формы таможенного контроля		
Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки		
Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки		
Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля		

## 1.6 Исчисление таможенных платежей

### Задание № 30

Предприятие закупило 2890 тонн автобензина 2-го класса у иностранной организации.

Рассчитайте сумму акциза, уплачиваемого организацией на таможне. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.

### Задание № 31

Таможенная стоимость товара составила 11 200 руб. Ставка ввозной таможенной пошлины 20 % таможенной стоимости товара.

Определите сумму НДС, уплачиваемый на таможне, отразите ее на счетах бухгалтерского учета.

### Задание № 32

Количество товара, ввозимого на территорию союза ЕАЭС – 1320 литров. Таможенная стоимость товара – 8600 долл. Ставка акциза 249 %, но не менее 2,7 евро/литр.

Рассчитайте акциз на импортируемый товар по комбинированной ставке. Отрадите операцию на счетах бухгалтерского учета. Курс валюты определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

### **Задание № 33**

На территорию союза ЕАЭС ввозится 8500 литров товара, таможенная стоимость которого 30400 долларов. Ставка ввозной таможенной пошлины 95 %, но не менее 3,41 евро/литр.

Рассчитать ввозную таможенную пошлину для товара по комбинированной ставке. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Курс валюты определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

### **Задание № 34**

Таможенная стоимость товара 7360 долл. США, количество – 3100 ед. Ставка ввозной пошлины – 21 %, но не менее 0,69 евро за единицу товара.

Определите ввозную таможенную пошлину товара. Определите размер таможенных сборов за таможенное оформление согласно действующему законодательству. При решении задачи используйте текущие курсы валют на момент решения задачи. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 35**

Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.

Фирма импортирует в Россию партию автомобилей, в состав которой входят восемь автомобилей «Nissan» (мощность двигателя 100 л. с.) и шесть «Volvo» (три автомобиля с мощностью двигателя 122 л. с. и три – 170 л. с.).

Определите сумму акциза, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на таможенную территорию. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 36**

Компания заключила договор с иностранным контрагентом на поставку товаров стоимостью 120000 евро. В контрактную стоимость товаров не включены следующие дополнительные услуги:

- перевозка товаров до таможенной границы в сумме 150000 руб.;

– упаковка товаров – 78000 руб.

Ввозимые товары не являются подакцизными. Ставка таможенной пошлины – 10 %. Согласно договору право собственности на товар перешло к компании на дату решения задачи.

Определите величину ввозной таможенной пошлины и отразите сумму на счетах бухгалтерского учета. Курс валюты определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

### **Задание № 37**

Определите размер сборов за таможенные операции.

Рассчитайте:

- 1 Величину таможенной пошлины.
- 2 Сумму НДС, уплачиваемого на таможне.
- 3 Сумму акциза (в случае ввоза на территорию Союза подакцизного товара).
- 4 Общую величину таможенных платежей, при перемещении товаров через таможенную границу Союза.

Размер таможенных сборов за таможенное оформление определите, используя Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»; ставку ввозной таможенной пошлины определите, используя текущую редакцию Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»; сумму акцизов определите, используя текущую редакцию второй части Налогового кодекса Российской Федерации. Курс валюты определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

- 1 Ввозится водка (код ТН ВЭД 2208 60 110 0) в количестве 5500 литров, ставка ввозной таможенной пошлины 1,5 евро за один литр. Стоимость товара указана в долларах США.

2 Ввозится спирт (код ТН ВЭД 2207 10 000 0) в количестве 7800 литров, таможенная стоимость – 5200 долларов США.

3 Декларируется ввозимый из таможенной территории ЕврАзЭС товар – природный газ (Код ТН ВЭД 2711 11 000 0). Количество товара – 1300 тыс.м<sup>3</sup>. Коэффициент пересчета товара 1,15 (1150 м<sup>3</sup> = 1000 кг).

4 Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – яблоки (код ТН ВЭД 0808 10 800 1). Количество товара – 8340 кг, таможенная стоимость 5500 евро.

5 Декларируется ввозимый на таможенную территорию Союза товар – головные уборы из натурального меха (код ТН ВЭД 4303 10 901 0). Количество товара – 6000 шт., таможенная стоимость единицы – 13,5 евро.

6 Организация ввозит ручки шариковые (код ТН ВЭД 9608 10 100 0) в количестве 2000 шт. Цена за единицу товара – 0,5 доллара США.

7 На территорию Российской Федерации ввозятся трубы керамические (код ТН ВЭД 6903 20 100 0). Общее количество единиц товара – 960 единиц. Цена единицы товара составляет 32 доллара США.

8 Импортируется лосось тихоокеанский (код ТН ВЭД 0302 13 000 0). Вес партии 8600 кг, таможенная стоимость товара 15 евро.

9 Фирма импортирует драгоценные камни (код ТН ВЭД 7103 91 000 0) в Россию. Таможенная стоимость партии товара 180 тыс. долларов.

10 Экспортируется рыбопродукция – мороженая (сом, код ТН ВЭД 0303 24 000 0). Таможенная стоимость 58200 руб.

11 Импортируется партия шоколадных конфет с начинкой (код ТН ВЭД 1806 90 110 0). Вес партии 2800 кг, таможенная стоимость 33 000 руб.

12 Организация купила за границей автомобиль (код ТН ВЭД 8703 23 194 0) (мощность 120 л.с., объем двигателя – 1798 см<sup>3</sup>) в Германии. Цена за единицу товара 22300 евро.

13 Ввозятся норковые шубы (код ТН ВЭД 4303 10 901 0) в количестве 120 единиц по цене 480 долларов США.

14 Организация ввозит на территорию России комбайн (код ТН ВЭД 8433 51 000 1) контрактной стоимостью 110000 евро. Расходы на доставку российскими перевозчиками основного средства до склада составили 620 000 руб., в том числе расходы на перевозку по территории России до склада 120000 руб. Расходы на погрузку-разгрузку – 61000 руб. По условиям контракта право собственности на ввозимое основное средство переходит в момент оформления ГТД (дата решения задачи).

15 На территорию таможенного Союза ввозится товар – сигары из табака (код ТН ВЭД 2402 10 000 0) в количестве 1000 шт. Таможенная стоимость товара – 58 долл./тыс. шт.

### **Рекомендации по выполнению заданий**

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) – это деятельность в сфере экономики за пределами внутренней торговли.

В соответствии с законодательством РФ к видам ВЭД относят: внешнеторговую деятельность, международное инвестиционное сотрудничество, международную производственную кооперацию, валютно-финансовые и кредитные операции, международное научно-техническое сотрудничество.

К основным направлениям внешнеэкономической деятельности относят внешнеторговые сделки, информационное обслуживание, финансовые, производственные и инвестиционные сделки. Каждая из перечисленных групп включает определенный набор элементов внешнеэкономической деятельности.

Создание условий доступа российских предприятий на мировые рынки составляет основную цель государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, которое осуществляется посредством системы мер, законодательного, исполнительного и контролирующего воздействия.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется в соответствии с принципами, определенными законодательно.

Для унификации обязанностей продавца и покупателя по поставке товаров и обеспечения одинакового их толкования контрагентами из разных стран Международной торговой палатой (МТП) разработаны Правила толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс» (International Commercial Terms), определяю-

щие содержание основных, наиболее применяемых на практике, условий поставки.

Все термины, входящие в состав Инкотермс, обозначены в виде трехбуквенной аббревиатуры, первая буква в которой указывает на момент и место перехода обязательств от поставщика к получателю: группа E – обязательства переходят к покупателю непосредственно в момент отправки и, соответственно, в месте отправки товара; группа F – точкой перехода обязательств является терминал отправления перевозки при условии, что основная часть транспортировки остается неоплаченной; группа C – оплата основной перевозки производится в полном объеме, обязательства переходят в момент поступления груза к терминалу прибытия; группа D – «полноценная доставка», когда переход обязательств осуществляется в момент принятия товара покупателем.

Одной из форм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности является валютное регулирование и контроль, целью которого является защита национальной валюты.

Валютный контроль в РФ осуществляется Правительством РФ, агентами и органами валютного контроля. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также Внешэкономбанк. Органами валютного контроля в РФ являются Центральный банк РФ и федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ.

Валютное регулирование и валютный контроль осуществляются в соответствии с принципами, определенными законодательно.

Внешнеэкономическая деятельность реализуется через взаимодействие ее участников, которых в соответствии с законодательством подразделяют на резидентов и нерезидентов (ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ).

В процессе осуществления валютного регулирования и валютного контроля важное значение имеет категория «Валютные ценности», к которым, в соответствии со ст. 1 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10. 12. 2003 г. № 173-ФЗ, относят иностранную валюту и внешние ценные бумаги.

Операции с валютными ценностями, осуществляемые резидентами, относят к валютным операциям, содержание которых определено Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ.

Все государства регулируют оборот ресурсов с помощью мер административного и экономического характера. Совокупность указанных мер составляет таможенную политику государства, которая является частью внешнеэкономической политики любого государства, ее слагаемыми являются таможенное регулирование и таможенный контроль.

Одной из мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности является установление таможенных процедур.

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих условия и требования пользования и/или распоряжения товарами для таможенных целей на таможенной территории таможенного Союза или за ее пределами.

Таможенный контроль проводится таможенными органами. На таможенные органы таможенным законодательством Таможенного союза, возложены определенные задачи и функции.

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют определенные законодательством формы таможенного контроля, среди которых:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Одним из элементов таможенного регулирования и условием ввоза/вывоза товаров за/на территорию Союза являются таможенные платежи. К ним относятся: ввозная и вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного Союза; ак-

цизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного Союза; таможенные сборы.

Базой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика).

Таможенную стоимость вывозимых на экспорт товаров определяют на основе цены сделки, уплаченной фактически или подлежащей уплате за товар.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного Союза, определяется с использованием следующих методов: по цене сделки с ввозимыми товарами, по стоимости сделки с идентичными товарами, по стоимости сделки с однородными товарами, метод вычитания, метод сложения, резервный метод.

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость признается таможенная стоимость товаров, увеличенная на суммы ввозной таможенной пошлины и акцизов. Сумма НДС рассчитывается по формуле (1).

$$\Sigma_{\text{НДС}} = (\text{ТСТ} + \text{П}_{\text{ВВ}} + \text{А}) * \text{Ст}_{\text{НДС}}, \quad (1)$$

где  $\Sigma_{\text{НДС}}$  – сумма НДС;  
 $\text{П}_{\text{ВВ}}$  – сумма ввозной таможенной пошлины;  
 $\text{А}$  – сумма акциза;  
 $\text{Ст}_{\text{НДС}}$  – ставка, в процентах.

При экспорте товаров ставка НДС нулевая.

Уплаченный при ввозе НДС принимается к вычету или учитывается в стоимости товара в соответствии с гл. 21 НК РФ.

Акцизами облагается ввоз некоторых товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Вывоз товаров за пределы таможенной территории объектом налогообложения не является.

Акцизы исчисляются по адвалорным, твердым и специфическим ставкам (формулы (2,3,4)).

$$\Sigma_{\text{А}} = \frac{(\text{ТСТ} + \Sigma_{\text{ТП}}) * \text{Ст}_{\text{А}}, \%}{100}, \quad (2)$$



где  $\Sigma_A$  – сумма акциза;  
 $Ст_A, \%$  – ставка акциза, в процентах.

$$\Sigma_A = Кол_T * Ст_{A, ТВ}, \quad (3)$$

где  $Ст_{A, ТВ}$  – ставка в денежных единицах за единицу товара.

$$\Sigma_A = \frac{(ТСТ + \Sigma_{ТП}) * Ст_A, \%}{100} + Кол_T * Ст_{A, ТВ}, \quad (4)$$

Таможенные сборы – суммы, уплачиваемые за совершение таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов таможенного Союза.

Ввозная (вывозная) таможенная пошлина – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Союза при ввозе товара на таможенную территорию Союза или вывозе товара с этой территории. Таможенная пошлина является неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Таможенные пошлины рассчитываются по формулам, представленным ниже.

При применении адвалорной ставки применяется формула (5):

$$\Sigma_{ТП} = \frac{ТСТ * Ст, \%}{100}, \quad (5)$$

где  $\Sigma_{ТП}$  – сумма таможенной пошлины;  
ТСТ – таможенная стоимость товара;  
 $Ст, \%$  – ставка, в процентах.

При использовании твердых ставок, используется формула (6):

$$\Sigma_{ТП} = Кол_T * Ст, € * \frac{К_€}{К_{ЦБ}}, \quad (6)$$

где  $Кол_T$  – количество товара;  
 $Ст, €$  – ставка, в евро за единицу товара;  
 $К_€$  – курс евро;  
 $К_{ЦБ}$  – курс ЦБ РФ валюты, в которой указана таможенная стоимость товара на дату принятия таможенной декларации.

Таможенная пошлина по товарам, облагаемым по комбинированным ставкам, рассчитывается в три этапа:

- 1 Исчисляется размер пошлины по ставкам за единицу товара.
- 2 Исчисляется размер пошлины по ставкам в процентах.
- 3 Из полученных двух сумм выбирается наибольшая, которая подлежит уплате.

Таможенные сборы – платежи, уплата которых является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством.

Базой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика).

Таможенная стоимость вывозимых на экспорт товаров определяется на основе цены сделки, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товар.

При определении таможенной стоимости в цену сделки включаются дополнительные расходы, если они не были ранее в нее включены.

### **Вопросы для самоконтроля**

- 1 Какая деятельность называется внешнеэкономической?
- 2 Перечислите виды внешнеэкономической деятельности.
- 3 Перечислите направления и элементы внешнеэкономической деятельности.
- 4 Перечислите нормативно-правовые акты, регулирующие осуществление внешнеэкономической деятельности в РФ?
- 5 Укажите цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 6 Какие методы используются в целях осуществления государственного регулирования внешнеэкономической деятельности?
- 7 Перечислите принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

- 8 С какой целью разработаны правила «Инкотермс»?
- 9 Перечислите группы базисных условий поставок, включенные в «Инкотермс»?
- 10 Перечислите агентов валютного контроля.
- 11 Какие органы относятся к органам валютного контроля?
- 12 Какие принципы валютного регулирования предусмотрены законодательством РФ?
- 13 Приведите определение резидентов и их перечень.
- 14 Какие лица относятся к нерезидентам?
- 15 Какие ценности в соответствии с законодательством РФ относят к валютным?
- 16 Охарактеризуйте понятие «Валютные операции»? Приведите примеры.
- 17 Приведите определение понятия «Таможенные процедуры».
- 18 Перечислите основные таможенные процедуры.
- 19 Перечислите задачи таможенных органов.
- 20 Перечислите основные функции таможенных органов.
- 21 Перечислите и охарактеризуйте формы таможенного контроля.
- 22 Раскройте понятие «Таможенная стоимость товара».
- 23 Перечислите основные методы определения таможенной стоимости товара.
- 24 Перечислите состав таможенных платежей.
- 25 Перечислите ставки, применяемые для расчета таможенных пошлин?  
Охарактеризуйте их.
- 26 Перечислите ставки, применяемые для расчета акцизов, уплачиваемых на таможне? Перечислите основные таможенные режимы.
- 27 Каким образом определяется сумма НДС, уплачиваемая при ввозе товаров на Таможенную территорию союза?
- 28 Какие виды таможенных сборов взимаются при пересечении товаром границы Таможенного союза?

## 2 Учет денежных средств в иностранной валюте

**Цель изучения темы:** усвоить порядок организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- систему нормативно-правового регулирования организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте;
- порядок организации бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте;
- правила открытия и ведения валютных счетов организации-резидента;
- порядок организации бухгалтерского учета операций, связанных с покупкой и продажей валюты.

**уметь:**

- оформлять первичную документацию при осуществлении операций с наличными и безналичными средствами в иностранной валюте;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- отражать в учете операции, связанные с движением иностранной валюты.

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета операций с наличными и безналичными средствами в иностранной валюте и операций, связанных с покупкой и продажей валюты;
- навыками работы с первичной документацией по учету движения наличной и безналичной валюты.

## 2.1 Общие положения организации учета иностранной валюты

### Задание № 1

Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления операций с наличной иностранной валютой и организацию их учета; первичные документы; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Оформите ответы по форме, представленной в таблице 20.

Таблица 20 – Основные положения по учету иностранной валюты

Наименование	Учет наличной иностранной валюты в кассе
Нормативные документы	
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

### Задание № 2

Используя материалы ПБУ 3/2006, (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)), приведите ответы на предложенные вопросы в таблице 21.

Таблица 21 – Данные для выполнения задания

Вопрос	Ответ
1 Что подразумевается под датой совершения операции в иностранной валюте?	
2 На какую/какие даты должен производиться пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте,?	
3 Каким образом отражается в учете курсовая разница?	
4 В каких денежных единицах производятся записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте?	
5 Какая информация об операциях в иностранной валюте должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности?	

### Задание № 3

Используя материалы ПБУ 3/2006, (Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)), перечислите даты совершения отдельных операций в иностранной валюте (см. таблицу 22).

Таблица 22 – Перечень дат совершения операции в иностранной валюте

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции в иностранной валюте
Вложения во внеоборотные активы в иностранной валюте	
Доходы организации в иностранной валюте	
Импорт материальных ценностей	
Импорт услуги	
Кассовые операции с иностранной валютой	
Операции по банковским счетам в иностранной валюте	
Расходы, связанные со служебными командировками	

## 2.2 Учет курсовых разниц

### Задание № 4

Определите курсовую разницу по счетам, имеющим остатки дебиторской задолженности, представленным в таблице 23, на полученные суммы составьте корреспонденции.

Таблица 23 – Расчет курсовых разниц по остаткам дебиторской задолженности

Номер счета	Сумма на дату образования остатка в долл. США	Курс ЦБ РФ на дату образования остатка, руб.	Сумма на дату образования остатка, руб.	Курс ЦБ РФ на отчетную дату	Сумма отчетную дату, руб.	Курсовая разницa, руб.	Дебет	Кредит
62	58420	68,51	?	67,54	?	?	?	?
71	6590	68,22	?	67,84	?	?	?	?
75	489000	67,24	?	68,95	?	?	?	?
76	7840	66,32	?	68,54	?	?	?	?

### Задание № 5

Определите курсовую разницу по счетам, имеющим остатки кредиторской задолженности, представленным в таблице 24, на полученные суммы составьте корреспонденции.

Таблица 24 – Расчет курсовых разниц по остаткам кредиторской задолженности

Номер счета	Сумма на дату образования остатка в долл. США	Курс ЦБ РФ на дату образования остатка, руб.	Сумма на дату образования остатка, руб.	Курс ЦБ РФ на отчетную дату	Сумма отчетную дату, руб.	Курсовая разни-ца, руб.	Дебет	Кре-дит
60	45800	68,51	?	67,54	?	?	?	?
66	6592100	68,22	?	67,84	?	?	?	?
68	69520	67,24	?	68,95	?	?	?	?
76	75320	66,32	?	68,54	?	?	?	?

### Задание № 6

Определите курсовую разницу по остаткам на счетах учета денежных средств, представленным в таблице 25, на полученные суммы составьте корреспонденции.  
на конец отчетного периода,

Таблица 25 – Расчет курсовых разниц по остаткам денежных средств

Номер счета	Сумма на дату образования остатка в долл. США	Курс ЦБ РФ на дату образования остатка, руб.	Сумма на дату образования остатка, руб.	Курс ЦБ РФ на отчетную дату	Сумма отчетную дату, руб.	Курсовая разни-ца, руб.	Дебет	Кредит
50	2560	68,51	?	67,54	?	?		?
52	2582000	68,22	?	67,84	?	?		?
55	56900	67,24	?	68,95	?	?		?
57	5780	66,32	?	68,54	?	?		?

## 2.3 Учет операций с наличной иностранной валютой

### Задание № 7

Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления операций на валютных счетах и организацию их учета; первичные документы; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Оформите ответы по форме, представленной в таблице 26.

Таблица 26 – Основные положения по учету иностранной валюты

Наименование	Учет операций на валютных счетах
Нормативные документы	
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

### Задание № 8

24 мая с валютного счета в кассу предприятия поступила валюта в сумме 800 долларов. Курс ЦБРФ – 63,95 рублей за доллар. Курс на 31 мая (отчетная дата) составил 63,15 рубля за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

### Задание № 9

Составьте бухгалтерские проводки и определите курсовую разницу, возникшую по операциям с наличной иностранной валютой. За отчетный период произошли операции, представленные ниже:

1 Получены в кассу с текущего валютного счета валютные денежные средства в сумме 320 долл. США. Курс на день поступления валюты – 66,58 руб. за доллар.

2 Приобретен авиабилет стоимостью 150 долларов США. Курс на эту дату составил 65,13 руб. за доллар США.



3 Выданы денежные средства в валюте на командировочные расходы из кассы в сумме 300 долл. США и приобретенный авиабилет. Курс на день выдачи 64,56 руб. за доллар.

Курс доллара на конец отчетного периода 64,54 руб. за доллар.

### **Задание № 10**

На 01.03 остаток в кассе организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, составил 89 долларов, 07.03 – поступил от подотчетного лица Петрова Г. А. остаток неиспользованной суммы – 8 долларов, 13.03 – выдано из кассы на хозяйственные нужды – 27 долларов, 27.01 – поступила выручка от покупателей в сумме 580 долларов. Курс ЦБ на: 01.03 – 67,8 руб. за доллар; 07.03 – 67,79 руб. за доллар; 13.03 – 67,6 руб. за доллар; 27.03 – 67,3 руб. за доллар; 01.04 – 67 руб. за доллар. Рассчитайте курсовую разницу и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 11**

Рассчитайте сальдо по счету 50, субсчет 4 «Касса в иностранной валюте» на конец месяца и курсовую разницу. На начало месяца сальдо по счету составило 750 долларов (курс – 61,30 руб. за доллар). В течение месяца:

1 В кассу поступило с валютного счета 200 долларов (курс – 62,14 руб. за доллар).

2 Выдано под отчет – 350 долларов (курс – 62,19 руб. за доллар).

3 Выдан перерасход по авансовому отчету № 347 – 10 долларов (курс – 61,89 руб. за доллар).

Курс ЦБ на конец месяца – 61,75 руб. за доллар.

### **Задание № 12**

Отразите на счетах бухгалтерского учета движение наличной иностранной валюты в кассе организации с использованием следующих методов:

– по мере изменения курса и на отчетную дату (на последнее число отчетного периода);

– на последнее число отчетного периода.

Рассчитайте курсовую разницу, образовавшуюся на счете 50, субсчет 4 «Касса в иностранной валюте». Курсы доллара США: 25 мая – 64,35 руб.; 27 мая – 64,55 руб.; 28 мая – 64,56 руб.; 31 мая – 64,87 руб.

За отчетный период произошли операции, указанные в таблице 27.

Таблица 27 – Перечень фактов хозяйственной жизни за май 20xx г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма, долл. США	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
25.05. 20xx Получена наличная валюта в банке в размере				3500	
27.05.20xx Выдана наличная валюта под отчет на командировочные расходы				2000	
28.05.20xx Сдана наличная валюта в банк				?	
31.05.20xx В связи с изменением курса рубля произведена переоценка денежных средств в кассе предприятия ни последнее число отчетного периода					

### Задание № 13

Составьте бухгалтерские проводки и определите курсовую разницу, возникшую по операциям с наличной иностранной валютой. За отчетный период произошли операции, указанные в таблице 28.

Курс ЦБ РФ составил: 06 мая – 65,23 руб. за долл., 10 мая – 65,87 руб. за долл. 11 мая – 67,51 руб. за долл., 12 мая – 66,32 руб. за долл., 20 мая – 64,30 руб. за долл.

Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности составил 64,94 руб.

Таблица 28 – Перечень фактов хозяйственной жизни с наличной иностранной валютой

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма в долл. США	Сумма, руб.
06 мая В кассу организации поступили валютные денежные средства с текущего валютного счета			4200	

Продолжение таблицы 28

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма в долл. США	Сумма, руб.
10 мая Приобретен авиабилет для выдачи подотчет работнику, отбывающему в командировку			3000	
11 мая Выданы из кассы на командировочные расходы денежные средства в валюте			1100	
12 мая Выдан из кассы авиабилет				
20 мая Возвращены на валютный счет не использованные подотчетные суммы средства			?	
Отражена курсовая разница по кассе в иностранной валюте				

**Задание № 14**

Рассчитайте сальдо на конец месяца и определите курсовую разницу по счету 50-4 «Касса в иностранной валюте», используя данные таблицы 29.

Сальдо на начало месяца равно «0».

Курс на дату составления отчетности составил 66,57 руб. за долл.

В течение отчетного периода произошли следующие операции:

Таблица 29 – Перечень фактов хозяйственной жизни с наличной иностранной валютой за апрель месяц

Наименование документа	Дата	Номер документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс, руб. за долл.	Кор. счет	Дебет (в ин.валюте)	Дебет (в рублях)	Кредит (в ин.валюте)	Кредит (в рублях)
Сальдо	01.апр								
ПКО	05.апр	43	Поступление с валютного счета	66,5		350			
РКО	06.апр	58	Выдача подотчет	65,5				350	
ПКО	15.апр	49	Поступление остатка подотчетной суммы	67,6		50			
ПКО	20.апр	51	Поступление с валютного счета	65,2		520			

Продолжение таблицы 29

Наименование документа	Дата	Номер документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс, руб. за долл.	Кор. счет	Дебет (в ин. валюте)	Дебет (в рублях)	Кредит (в ин. валюте)	Кредит (в рублях)
РКО	26.апр	60	Выдача под отчет	64,2				520	
РКО	29.апр	62	Выдан перерасход по командировочным расходам	66,4				20	
		Оборот за месяц:						890	
		Остаток на конец месяца:		63,8					

**Задание № 15**

Рассчитайте сальдо на конец месяца и определите курсовую разницу по счету 50-4 «Касса в иностранной валюте», используя данные таблицы 30.

Остаток в кассе на начало месяца составил 300 долл. США.

Таблица 30 – Перечень фактов хозяйственной жизни с наличной иностранной валютой за март месяц

Дата	Номер документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс, руб. за долл.	Кор. счет	Дебет (в ин. валюте)	Дебет (в рублях)	Кредит (в ин. валюте)	Кредит (в рублях)
01.03		Сальдо	60		300			
03.03	1	Поступление с валютного счета	61,3		200			
06.03	2	Выдача под отчет	61,35				19	
11.03	3	Поступление остатка подотчетной суммы	61,2		0		110	
14.03	4	Поступление с валютного счета	61,4		120			
21.03	5	Выдача под отчет	61,35		14			
29.03	6	Выдан перерасход по командировочным расходам	61,2				100	
		Оборот за месяц:						
		Остаток на конец месяца:		61,3				

## Задание № 16

Рассчитайте сальдо на конец месяца и определите курсовую разницу по счету 50-4 «Касса в иностранной валюте», используя данные таблицы 31.

Сальдо на начало месяца в кассе составило 750 долл. США.

Таблица 31 – Перечень фактов хозяйственной жизни с наличной иностранной валютой за апрель месяц

Дата	Наименование документа	Номер документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс	Кор. счет	Дебет		Кредит	
						дол.	руб.	дол.	руб.
			Сальдо			750			
03.04	ПКО	56	С валютного счета на командир.	62,2		1300			
05.04	РКО	174	Выдано под отчет Королеву	62,1				2000	
07.04	ПКО	57	Возврат неиспользованной подотчетной суммы Королевым	61,9		340			
09.04	ПКО	58	С валютного счета на командировочные расходы	62		2200			
11.04	РКО	175	Выдано под отчет Степанову	62,4				2500	
16.04	РКО	176	Выдан Степанову перерасход	62,4				40	
18.04	РКО	177	Наличными на валютного счета	62,5				20	
			Итого						
			Сальдо на конец	62,9					

## 2.4 Учет операций на валютном счете

### Задание № 17

20 августа на валютный счет организации поступила валютная выручка в сумме 34200 долл. США. Курс ЦБ РФ составил – 66,87 руб. за долл. 21 августа органи-

зации поручила банку продать 25000 долл., курс доллара, на дату списания валюты с транзитного счета, составил 67,52 руб. за долл. Уплачена комиссия банка в сумме 320 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 18**

На начало месяца сальдо на валютном счете составило 3500 долл. США (курс 65,30 руб. за долл.).

За отчетный месяц произошли операции, указанные в таблице 32:

Таблица 32 – Перечень фактов хозяйственной жизни на валютном счете

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл. США	Курс, руб. за долл.	Сумма, руб.
Сальдо на начало месяца			
Поступление выручки от реализации продукции за границу	32000	60,62	
Продано 50 % валютной выручки		61	
Сальдо на конец месяца		62	

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

### **Задание № 19**

Остаток по счету 52 «Валютные счета» на 01 апреля составил: 18 900 долларов США (курс ЦБ РФ 63,60 руб. за долл.). Остаток на 01 апреля по счету 60 субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками и подрядчиками» – 3200 долларов (курс ЦБ РФ 63,14 руб. за долл.). 15 апреля поступил кредит на валютный счет 50000 долларов по (курс ЦБ РФ 63,84 руб. за долл.). 20 апреля перечислена задолженность поставщику в сумме 3000 долларов (курс ЦБ РФ 63,91 руб. за долл.). Курс на 30 апреля составил 66,89 руб. за долл.

Отразите на счетах операции за апрель месяц 20xx г. Составьте бухгалтерские записи по перечисленным фактам хозяйственной жизни. Рассчитайте курсовые разницы, образовавшиеся на счетах 52 «Валютный счет», 60 субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками и подрядчиками».

### Задание № 20

На начало месяца сальдо на валютном счете составило 4000 долл. США (курс 64,5 руб. за долл.).

За отчетный месяц произошли операции, указанные в таблице 33.

Таблица 33 – Перечень фактов хозяйственной жизни на валютном счете за октябрь месяц

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл. США	Курс, руб. за долл.	Сумма, руб.
01 октября	Сальдо на начало месяца			
15 октября	Поступление выручки от покупателей	25000	64,6	
21 октября	Поступление остатка не израсходованной под-отчетной суммы	300	64,8	
28 октября	Списание в уплату задолженности поставщикам	17800	64,5	
31 октября	Сальдо на конец месяца		64	

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

### Задание № 21

На начало месяца остаток средств на валютном счете составил 75860 долларов (курс ЦБРФ – 68,91 руб. за доллар). За отчетный месяц прошли следующие операции:

1 Оплачена задолженность поставщику – 60000 долларов (курс – 68,79 руб. за доллар).

2 Поступила выручка от покупателей в размере 16800 долларов (курс – 68,72 руб. за доллар).

3 Продано 80% валютной выручки (курс – 68,75 руб. за доллар).

Курс на конец месяца – 68,47 руб. за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу на счете 52 «Валютные счета».

### Задание № 22

Сальдо начальное на валютном счете составило 4 800 долларов (курс – 60,35 рублей за доллар). За отчетный месяц произведены следующие операции:

Поступила выручка в сумме 324 000 доллара (курс – 60,78 рублей за доллар).

Оплачены транспортные расходы – 200 доллара (курс – 60,87 рублей за доллар).

Продано 25 % выручки за вычетом транспортных расходов (курс – 60,87 рублей за доллар).

Курс на конец месяца – 61,1 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте сальдо на валютном счете на конец месяца и курсовую разницу.

### **Задание № 23**

На валютном счете 30 апреля 20xx года числилось 12500 долларов США и 2360 евро. Задолженность перед поставщиком А составила 2200 евро.

В течение месяца произошли следующие операции:

– поступила выручка от реализации в сумме 19500 долларов. Отгрузка произведена 11 мая 20xx г., валютная выручка зачислена на транзитный валютный счет 16 мая 20xx г.;

– 30 мая 20xx г. возникла задолженность перед поставщиком Б в сумме 3300 евро;

– 31 мая 20xx г. погашена задолженность поставщику А в сумме 2000 евро.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Центральным банком РФ, представлен в таблице 34.

Таблица 34 – Курсы валют ЦБ в мае месяце 20xx г.

Дата	Курс доллара США	Курс евро
30.04. 20xx	64,75	76,75
15.04. 20xx	64,25	76,44
29.04. 20xx	64,75	75,38
30.04. 20xx	65,7	75,75
31.04. 20xx	65,37	75,72

Составьте бухгалтерские записи по перечисленным фактам хозяйственной жизни. Рассчитайте курсовые разницы, по счетам 52 «Валютный счет», 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками



и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с иностранными покупателями и заказчиками».

### Задание № 24

Отразите операции, представленные в таблице 35, на счетах бухгалтерского учета, определите величину курсовой разницы на конец месяца.

Таблица 35 – Операции на валютном счете за март месяц

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, доллары	Курс, руб. за долл.	Сумма, руб.
Сальдо на 1 марта	5600	64,52	
10 марта Списано в кассу на командировочные расходы	800	64,82	
16 марта Поступила выручка от покупателя	65 000	64,89	
20 марта Продана валюта	45 000	65,1	
30 марта Списано за обслуживание счета	12	65,35	
Сальдо на 30 марта	?	65,42	

### Задание № 25

На начало месяца сальдо на валютном счете составило 2865 долл. США (курс 60,2 руб. за долл.).

За отчетный месяц произошли операции, перечисленные в таблице 36.

Таблица 36 – Операции на валютном счете за август месяц

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл. США	Курс, руб. за долл.	Сумма, руб.
01 августа	Сальдо на начало месяца			
03 августа	Списание в счет погашения задолженности поставщикам	121	60,4	
06 августа	Поступление выручки от покупателя	1200	60,35	
18 августа	Списание для выдачи под отчет	220	60,31	
25 августа	Списание в счет погашения задолженности поставщику	720	60,5	
31 августа	Сальдо на конец месяца		60,45	

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

### Задание № 26

На валютном счете сальдо на начало месяца составило 1200 долл. США (курс

ЦБ РФ – 71,05 руб. за долл.).

За отчетный месяц произошли операции, перечисленные в таблице 37.

Таблица 37 – Операции на валютном счете за июнь месяц

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл. США	Курс, руб. за долл.	Сумма, руб.
01 июня	Сальдо на начало месяца			
02 июня	Поступление выручки от продажи готовой продукции	18500	68,9	
07 июня	Списание в уплату транспортных расходов	3000	68,5	
15 июня	Продажа 25 % валютной выручки за вычетом транспортных расходов		68	
21 июня	Поступление выручки от покупателя	42600	68,7	
22 июня	Продано 25 % валютной выручки		68,4	
30 июня	Сальдо на конец месяца	44775	69	

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

#### Задание № 27

На начало месяца сальдо на валютном счете составило 3800 долл. США (курс 65,2 руб. за долл.).

За отчетный месяц произошли операции, перечисленные в таблице 38.

Таблица 38 – Операции на валютном счете за декабрь месяц

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл. США	Курс, руб. за долл.	Сумма, руб.
01 декабря	Сальдо на начало месяца			
02 декабря	Поступление выручки от покупателей	16000	65,25	
06 декабря	Перечислены средства поставщику	11800	65,3	
07 декабря	Поступление выручки от покупателей	21000	65,31	
08 декабря	Оплачена сумма за транспортные расходы из выручки за 07.12	300	65,15	
11 декабря	Продано 10 % оставшейся выручки		65,22	
19 декабря	Поступили не использованный остаток подотчетной суммы	250	65,28	
31 декабря	Сальдо на конец месяца		65,29	

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

### Задание № 28

Отразите на счетах бухгалтерского учета факты движения средств на валютном счете предприятия. За отчетный период произошли операции, представленные в таблице 39. Сальдо на начало месяца по счету 52 «Валютный счет» составило 55000 долларов США.

Таблица 39 – Журнал учета фактов хозяйственной жизни за отчетный период

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма в иностранной валюте, долл. США	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции	Сумма, руб.
Поступила выручка от реализации продукции на экспорт	13900	67,11	
Поступила выручка от реализации материалов на экспорт	7400	66,78	
Продано 60 процентов валютной выручки	?	66,68	
Оплачено банку за услуги по продаже валюты (1% от суммы сделки)	?	65,93	
Уплачена импортная пошлина	650	66,35	
Оплачен счет иностранного поставщика за материалы	3000	65,89	
Списаны средства на оплату командировочных расходов	180	67,78	
Списаны средства в уплату неустойки за расторжение договора	25	67,15	
Зачислен краткосрочный кредит банка	45000	66,98	
Куплена иностранная валюта	2300	67,78	
Оплачены услуги банка за осуществление операций по покупке валюты (1,6 % от суммы сделки) Возвращен остаток не израсходованной подотчетной суммы на командировочные расходы	?	67,45	

## 2.5 Учет покупки иностранной валюты

### Задание № 29

Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления покупки иностранной валюты и организацию их учета; первичные документы; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 40.

Таблица 40 – Основные положения по учету покупки валюты

Наименование	Покупка иностранной валюты
Нормативные документы	
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

### Задание № 30

Банку поручено приобрести 4500 евро. Сумма комиссионного вознаграждения составила 2 % от суммы приобретаемой валюты. Рыночный курс приобретения валюты составил 77,81 рублей за евро, курс ЦБ РФ на дату приобретения – 75,82 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### Задание № 31

8 мая организацией поручено банку приобрести 2800 евро. Коммерческий курс покупки составил 77,89 руб. за евро. В этот день банк списал денежные средства с расчетного счета. Иностранная валюта приобретена 11 мая, курс ЦБ РФ составил 75,48 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 32**

Для оплаты аванса под поставку материалов организация приобретает евро в сумме 10000. Комиссия банку составляет 1,8 % от суммы приобретаемой валюты. Рыночный курс приобретения валюты – 77,55 рублей за евро, курс ЦБ РФ – 76,54 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 33**

Для оплаты иностранному поставщику за приобретенный металл организация приобретает валюту в сумме 1300 долларов, рыночный курс приобретения валюты составил 68,54 рубля за доллар, курс ЦБ РФ – 65,68 рубля за доллар, комиссионное вознаграждение банку – 2,8 % от стоимости приобретаемой валюты, оплачивается с расчетного счета по рыночному курсу.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 34**

Для оплаты иностранному поставщику за оборудование организацией приобретается валюта в сумме 28000 долларов, рыночный курс составил 68,57 руб. за доллар, курс ЦБ РФ – 66,87 руб. за доллар, комиссионное вознаграждение банку – 2 % от стоимости приобретаемой валюты, оплачивается с расчетного счета по рыночному курсу.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 35**

Предприятие приобретает 15000 евро на оплату товаров. Коммерческий курс покупки составил 75 руб. за евро, комиссия банку – 5 % от объема покупки. Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения банку, приобретения валюты и зачисления ее на транзитный валютный счет составил 77,45 руб. за евро, на дату зачисления на текущий валютный счет – 76,58 руб. за евро. Комиссия перечислена с транзитного валютного счета в день приобретения валюты.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 36**

Организация перечислила в уполномоченный банк деньги на покупку 3000 долл. США. Курс покупки – 61,4 руб. за долл. Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения банку, приобретения валюты и зачисления ее на транзитный валютный счет составил 68,59 руб. за долл., на дату перечисления денег на текущий валютный счет – 65,78 руб. за долл., комиссионное вознаграждение банку составило 1,5 % от объема приобретаемой валюты и перечислена с транзитного счета в день приобретения валюты.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 37**

Предприятие приобретает 2000 евро по курсу 75 руб. за евро для покупки основных средств, требующих монтажа. Комиссия банку составила 10 % от объема приобретенной валюты. Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения банку, приобретения валюты и зачисления на транзитный валютный счет составил 76,58 руб. за евро. На дату зачисления на текущий валютный счет – 75,87 руб. за евро. Оплата комиссионного вознаграждения произведена с транзитного валютного счета в день приобретения валюты.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 38**

Предприятие приобрело 6700 долл. США по договорному курсу 61,25 руб. за долл. Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения, приобретения валюты и зачисления на транзитный валютный счет составил 60 руб. за долл., на дату зачисления на текущий валютный счет – 62,2 руб. за долл. Комиссия банка уплачена в день приобретения валюты и составила 5 % от объема приобретенной выручки и оплачена с расчетного счета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую

разницу.

### **Задание № 39**

Предприятие приобретает 48000 евро по договорному курсу 78 руб. за евро для покупки товаров. Комиссионное вознаграждение банку составило 1,2% от объема приобретаемой валюты и перечислено с транзитного валютного счета в день приобретения валюты. Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения банку, приобретения валюты и зачисления ее на транзитный валютный счет составил 78,45 руб. за евро, на дату зачисления на текущий валютный счет – 77,16 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 40**

Организация перечислила в уполномоченный банк деньги на покупку 1000 долл. США по договорному курсу 65,2 руб. за долл. и комиссионное вознаграждение банку в размере 10 % от суммы сделки. Курс ЦБ РФ на дату уплаты комиссионного вознаграждения банку составил 65,1 руб. за долл., на дату приобретения и зачисления валюты на транзитный валютный счет – 65,15 руб. за долл. Курс на дату зачисления средств на текущий валютный счет составил – 65,3 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 41**

Предприятие поручило банку купить 4800 евро. Курс ЦБ РФ на дату приобретения составил 76,87 руб. за евро, коммерческий курс – 79,54 руб. На день зачисления денег на валютный счет организации курс ЦБ РФ составил 78,97 рубля, на дату списания средств с расчетного счета – 77,44 рублей. Организация оплатила услуги банку в размере 2,1 % от суммы приобретаемой валюты.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с приобретением валюты. Определите курсовую разницу.

### **Задание № 42**

Банку поручено приобрести 58000 евро. Сумма комиссионного вознаграждения банку за приобретение валюты составила 2 % от суммы приобретаемой валюты.

Валюта приобретается по рыночному курсу 77,55 рубля за евро. Официальный курс ЦБ РФ на дату списания средств с расчетного счета составил 78,57 руб. / евро, на дату приобретения валюты – 78,57 руб. / евро, на дату зачисления денег на валютный счет организации – 77,45 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите курсовую разницу.

#### **Задание № 43**

Организация получила материалы от иностранного поставщика на сумму 21000 долларов США. Банку поручению приобрести доллары США. Банк приобрел валюту по рыночному курсу 68,63 рублей. На дату приобретения валюты и зачисления средств на валютный счет организации курс ЦБ РФ составил 68,12 рубля, на дату списания средств с расчетного счета – 68,52 рубля, на дату погашения задолженности – 68,33 рубля. За покупку валюты банк удержал комиссионное вознаграждение в сумме 750 рублей.

Отразите в учете операции по приобретению валюты. Определите курсовую разницу.

#### **Задание № 44**

Организацией поручено банку приобрести 300000 долл. Комиссионное вознаграждение банку составляет 2,3% от суммы приобретаемой валюты. Рыночный курс приобретения валюты составил 66,28 руб. за долл. Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения банку и приобретения валюты составил 66,87 руб. за долл., на дату зачисления средств на текущий валютный счёт – 68,54 руб. за долл. Оплата комиссионного вознаграждения перечислена с транзитного валютного счёта в день приобретения валюты.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу.

#### **Задание № 45**

Организацией ввезен на территорию РФ товар, контрактная стоимость которого составила 45800 евро. Товар оформлен на таможне 13 мая 20xx года. Официальный курс евро на указанную дату составил 77,56 рублей. Таможенная пошлина



уплачена в размере 21 % таможенной стоимости товара, НДС – 20 %. Таможенная пошлина и сумма НДС перечислены с расчетного счета в тот же день.

Остаток средств на валютном счете организации на 12 мая 20xx года составил 13200 евро. Официальный курс евро на 12 мая 20xx года установлен в размере 77,26 рублей.

12 мая 20xx года организацией поручено банку приобрести 32600 евро для оплаты по контракту, с этой целью в банк перечислено ? рублей.

13 мая 20xx года на валютный счет предприятия банком зачислена приобретенная валюта в размере 32600 евро. Коммерческий курс покупки составил 79,56 рублей за евро, сумма комиссионного вознаграждения – 3800 рублей.

14 марта 20xx года поручено банку перечислить сумму иностранному поставщику в оплату импортного контракта. Официальный курс на этот день составил 76,87 рублей за евро. Комиссия банка за перевод средств списана в размере 20 евро с валютного счета.

## 2.6 Учет продажи иностранной валюты

### Задание № 46

Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления продажи иностранной валюты и организацию их учета; первичные документы; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 41.

Таблица 41 – Основные положения по учету продажи валюты

Наименование	Продажа иностранной валюты
Нормативные документы	
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

### **Задание № 47**

Организацией поручено банку продать 16000 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1,2 % от продаваемой валюты. Курс ЦБ РФ на дату продажи валюты составил 77,54 руб. за евро. Валюта продана банком по рыночному курсу – 78,55 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валюты.

### **Задание № 48**

Организацией поручено банку продать 15300 евро. Комиссионное вознаграждение банку составило 1,8 % от суммы продаваемой валюты. Официальный курс ЦБ РФ на дату продажи валюты составил 74,57 руб. за евро, рыночный курс продажи составил 73,57 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 49**

Организация поручила банку продать часть полученной валютной выручки в сумме 23500 евро. Комиссия банку составила 1,4 % от суммы продаваемой валюты, курс ЦБ РФ на дату продажи валюты – 76,57 руб. за евро, рыночный курс продажи – 77,47 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 50**

Банку поручено продать 65800 долларов. Курс ЦБ РФ на день продажи составил 65,23 руб. за доллар, рыночный курс продажи – 68,57 руб. за доллар, комиссионное вознаграждение банку – 1,4 % от суммы средств, поступивших на расчетный счет.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 51**

Организация продает валютную выручку в сумме 3650 евро. Официальный

курс ЦБ РФ на день продажи валюты составил 76,87 руб. за евро, коммерческий курс продажи валюты – 75,87 руб. за евро, комиссионное вознаграждение банку – 1,3 % от поступивших на расчетный счет сумм.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

#### **Задание № 52**

14 июня на валютный счет организации зачислена выручка от иностранного покупателя в размере 23000 евро. 20 июня организацией поручено банку продать 75 % валютной выручки. Банком валюта продана 21 июня, коммерческий курс продажи составил 78,95 руб. за евро, курс ЦБ РФ на 14 июня составил 75,32 руб. за евро, на 20 июня – 78,66 руб. за евро, на 21 июня – 76,25 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

#### **Задание № 53**

На транзитный валютный счет организации 15 января поступила выручка от покупателей в размере 16000 долл. США (курс – 64 руб. за долл.).

16 января предприятие поручило банку продать 50 % валютной выручки (курс ЦБ РФ – 65 руб. за долл.).

18 января банк продал валюту по договорному курсу 63 руб. за долл. (курс ЦБ РФ – 64,5 руб. за долл.). Банк удержал комиссию в сумме 200 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

#### **Задание № 54**

15 января 20xx г. на транзитный валютный счет поступила выручка от покупателей в сумме 87200 долл. (курс – 66,25 руб. за долл.). 16 января 20xx г. организация поручила продать 50 % валютной выручки (курс – 63,58 руб. за долл.). 18 января 20xx г. банк продал валюту по договорному курсу 68,54 руб. за долл. Курс ЦБ на 18 января 20xx г. составил 64,36 руб. за долл. Банк удержал комиссию в размере 1200 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую раз-

ницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 55**

22 октября на транзитный валютный счет поступила выручка за продукцию, реализованную на экспорт в сумме 2300 долл. США (курс 69,45 руб. за долл.).

26 октября организация поручила банку продать 50 % валютной выручки. В этот же день был переведен остаток валютной выручки на текущий валютный счет (курс ЦБ РФ – 69,48 руб. за долл.). 27 октября банк продал выручку по курсу 69,64 руб. за долл. (курс ЦБ РФ – 69,5 руб. за долл.). Комиссия банку составила 339,02 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 56**

06 мая на транзитный валютный счет поступила выручка от покупателей в сумме 8600 долл. США. 10 мая организация дала поручение банку продать 25 % валютной выручки. В этот же день организация перевела остаток валютной выручки на текущий валютный счет. Банк продал валюту 11 мая по договорному курсу 59,64 руб. за долл. Комиссия банку составила 1% от суммы проданной валюты.

Курсы ЦБ РФ: 06 мая – 61,3 руб. за долл., 10 мая – 61,2 руб. за долл., 11 мая – 61,9 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 57**

От иностранного покупателя на транзитный валютный счет организации поступила выручка в размере 458700 долларов США. Обслуживающему банку получено поручение на продажу 60 процентов валютной выручки. Курс ЦБ РФ на день поступления валюты составил 68,57 руб. за долл., на день продажи – 69,57 руб. за долл., коммерческий курс продажи валюты составил 69,57 руб. за долл., за осуществление операций по продаже валюты банк удержал комиссию в сумме 1600 руб., средства перечислены с расчетного счета организации.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую раз-

ницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 58**

На транзитный валютный счет организации иностранным поставщиком зачислена выручка в размере 1256000 долларов США, учредителем – иностранной организацией зачислен вклад в уставный капитал в размере 300000 долларов США.

Курс ЦБ РФ на дату поступления валюты составил 68,74 руб. за доллар США. Банку поручено продать 80 процентов от общей суммы поступившей валюты за вычетом комиссионного вознаграждения банку. Официальный курс ЦБ РФ на дату списания средств со счета и продажи валюты составил 69,57 рублей за долл. Коммерческий курс продажи составил 67,23 рублей за доллар США. Средства от продажи валюты зачислены на расчетный счет организации. Комиссионное вознаграждение банку составило 45 долларов США.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 59**

От иностранного покупателя на валютный счет организации поступила валютная выручка в размере 354700 долларов США. Организацией принято решение о продаже части валютной выручки в размере 350000 долларов США. Уполномоченным банком продана валюта по рыночному курсу 67,23 руб. за долл. США. Вырученные деньги зачислены на расчетный счет организации. Комиссионное вознаграждение банка составило 1500 руб.

Официальный курс ЦБ РФ установлен: на дату зачисления валютной выручки – 67,44 руб. за долл. США, на дату подачи поручения банку на продажу валюты – 68,57 руб. за долл. США, на дату продажи иностранной валюты – 68,21 руб. за долл. США.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и результат от продажи валютных средств.

### **Задание № 60**

22 октября на транзитный валютный счет поступила выручка от покупателей в сумме 320500 долл. США В этот же день организация оплатила из них транспорт-

ные расходы в сумме 500 долл. 24 октября организация поручила банку продать 25 % валютной выручки за вычетом оплаченных транспортных расходов. Банк продал валюту 26 октября по договорному курсу - 60,1 руб. за долл. В этот же день вырученные деньги зачислены на расчетный счет организации. Банк удержал комиссию в сумме 600 руб.

Курсы ЦБ РФ: 22 октября – 60,3 руб. за долл., 24 октября – 61 руб. за долл., 26 октября – 60,9 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовые разницы и определите результат от продажи валютной выручки.

### **Задание № 61**

26 октября на транзитный валютный счет зачислена выручка от экспорта готовой продукции в сумме 100000 долл. США.

26 октября из поступившей выручки организация оплатила транспортные расходы в сумме 10000 долл.

28 октября организация поручила банку продать 25 % валютной выручки за вычетом оплаченных транспортных расходов. В этот же день часть оставшейся выручки переведена с транзитного на текущий валютный счет. Комиссионное вознаграждение составило 1369 руб.

30 октября банк продал валюту по договорному курсу 65,55 руб. за долл.

Курсы ЦБ РФ: 26 октября – 63,75 руб. за долл., 28 октября – 64,84 руб. за долл., 30 октября – 65,86 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовые разницы и определите результат от продажи валютной выручки.

### **Задание № 62**

16 сентября ООО «АВС» реализовало горно-шахтное оборудование.

23 сентября средства иностранного покупателя в размере 45000 евро зачислены на транзитный валютный счет ООО «АВС». В этот же день из полученных от покупателя средств ООО оплатила транспортировку по территории Китая ООО «Перевозки» – 5000 евро.

25 сентября банком удержана комиссия за выполнение функций агента ва-

лютного контроля в сумме 75 евро (в т.ч. НДС – ? евро). Комиссия оплачена с текущего валютного счета.

25 сентября ООО «Итака» поручило банку продать 25 % валютной выручки за вычетом транспортных расходов. В этот же день часть оставшейся выручки переведена с транзитного на текущий валютный счет.

29 сентября банком продана валюта по рыночному курсу – 75,88 руб. за евро. В этот же день банк продал валюту, а вырученные деньги зачислил на расчетный счет ООО «Итака». При продаже валютной выручки банк удержал комиссию в сумме 650 руб.

Курс ЦБ РФ: 23 сентября – 75,87 руб. за евро, 25 сентября – 76,14 руб. за евро, 29 сентября – 76,87 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовые разницы и определите результат от продажи валютной выручки.

#### **Рекомендации по выполнению заданий**

Наличная иностранная валюта учитывается на активном счете 50 «Касса», к которому открывается субсчет 50-4 «Касса в иностранной валюте», к указанному субсчету рекомендовано открывать отдельные аналитические счета для каждого вида валюты, например 50.4.1 «Касса в долларах США», 50.4.2 «Касса в евро» (Приложение Б). Кассовые документы должны одновременно содержать две суммы в иностранной валюте и рублях.

При хранении иностранной валюты в кассе курс валюты, как правило, изменяется, поэтому, возникает необходимость определения курсовой разницы, относимой на прочие доходы или расходы организации.

Учета безналичных средств в иностранной валюте осуществляется с использованием активного счета 52 «Валютные счета».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по валютным счетам являются выписки банка и приложенные к ним денежно-расчетные документы. В выписках банка операции, как правило, показаны в иностранной валюте и в рублях.

Аналитический учет безналичных валютных средств ведется по видам от-

крытых счетов и видам иностранных валют. К счету 52 открываются 2 субсчета: 52/1 «Валютные счета внутри страны» и 52/2 «Валютные счета за рубежом».

Для учета валюты внутри страны к субсчету 52/1, рекомендовано открывать следующие субсчета: 52/1/1 «Текущий валютный счет; 52/1/2 «Транзитный валютный счет».

Для учета валюты внутри страны к субсчету 52/1 открываются субсчета третьего порядка: 52/1/1 «Текущий валютный счет; 52/1/2 «Транзитный валютный счет» (Приложение Б).

Ежемесячно организации обязаны пересчитывать остатки средств на валютных счетах и отражать в учете курсовые разницы.

У предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью периодически возникает необходимость в покупке и продаже валюты.

Для учета приобретения иностранной валюты, как правило, используется промежуточный счет 57 «Переводы в пути».

Валюта приобретается банком по рыночному курсу, а приходится в учете по официальному курсу ЦБ РФ, в связи с этим, возникает разница, относимая на прочие доходы или расходы организации.

За осуществление операций по покупке и продаже иностранной валюты банки взимают комиссионное вознаграждение, сумма которого относится в бухгалтерском учете в состав прочих расходов. При покупке валюты для оплаты операций по импорту, сумма комиссии банка относится на стоимость закупаемого товара. В налоговом учете сумма комиссии банка включается в состав внереализационных расходов.

Так же организации имеют право продавать иностранную валюту.

Операции по продаже иностранной валюты отражаются через счет 57 «Переводы в пути».

При продаже иностранной валюты предприятия несут затраты, связанные с уплатой банку комиссионного вознаграждения за осуществление операций по продаже валюты. Указанные затраты учитываются в составе прочих расходов.



### **Вопросы для самопроверки**

- 1 В чем состоят особенности организации бухгалтерского учета операций в иностранной валюте?
- 2 Каков порядок учета наличной валюты в кассе?
- 3 Назовите особенности ведения кассовых операций в иностранной валюте.
- 4 Какие документы необходимо предоставить в банк для открытия валютного счета?
- 5 Опишите порядок открытия валютного счета в банке?
- 6 На каких счетах в бухгалтерском учете отражается информация о движении иностранной валюты?
- 7 Каким образом определяется и отражается в бухгалтерском учете курсовая разница на валютном счете?
- 8 Каков порядок учета приобретения иностранной валюты?
- 9 Какими бухгалтерскими записями отражается покупка иностранной валюты?
- 10 Каков порядок учета продажи иностранной валюты?
- 11 Перечислите бухгалтерские записи, составляемые в учете для отражения продажи иностранной валюты?

### **3 Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте**

**Цель изучения темы:** усвоить порядок организации бухгалтерского учета операций, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- систему нормативно-правовых актов, регулирующих организацию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами при заграникомандировках;
- порядок документального оформления заграникомандировок;
- методы ведения бухгалтерского учета расчетов с сотрудниками, выезжающими за границу;

**уметь:**

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте;
- оформлять первичную документацию при осуществлении фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета расчетов, связанных с выездами сотрудников в заграничные командировки;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, возникающие в результате изменения курса валют;

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.

**Задание № 1**

Охарактеризуйте нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок направления работника в заграничную командировку и учет возникающих расходов, заполните таблицу 42.

Таблица 42 – Характеристика нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок оформления командировок за границу

Наименование нормативно-правового акта	Характеристика акта
Трудовой кодекс	
Налоговый кодекс	
Федеральный закон «О валютном регулировании...» от 10.12.13 № 173–ФЗ.	
Постановление Правительства РФ от 13.10.08 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»	

Продолжение таблицы 42

Наименование нормативно-правового акта	Характеристика акта
Письмо министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14 февраля 2013 г. № 14-2-291 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»	
Письмо Минфина от 14.04.2014 № 03-03-07/16777	
Письма Минфина от 01.09.2016 № 03-03-07/50992, от 19.06.2015 № 03-03-07/35548	

**Задание № 2**

Перечислите первичные документы, составляемые для оформления выезда сотрудников в заграничную командировку; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 43.

Таблица 43 – Основные положения по учету расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам

Наименование	Содержание
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

**Задание № 3**

Работник предприятия направлен в командировку за рубеж. Из кассы предприятия выдано 650 долларов и 18300 рублей (курс – 66,87 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 640 долларов и 18400 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег – 67,31 рублей за доллар). Перерасход выдан из кассы, неиспользованный остаток сдан.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

**Задание № 4**

Организация направила работника в командировку в США. Из кассы выдано 2500 долларов и 120000 рублей (курс – 68,52 руб. за доллар). Работник предоставил авансовый отчет на сумму 2550 долларов и 100100 рублей. До конца месяца перерасход выдан, неиспользованная сумма возвращена в кассу организации. Курс на дату составления отчетности составил 68,41 руб. за доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

#### **Задание № 5**

Работник предприятия направлен в командировку за рубеж. Из кассы выдано 2200 долларов и 115000 рублей (курс – 65,23 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 2100 долларов и 110000 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег – 66,54 рубля за доллар). До конца месяца с работником закрыты расчеты по подотчетным суммам. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте сумму курсовой разницы.

#### **Задание № 6**

Работник предприятия направлен в командировку за рубеж. Из кассы предприятия выдано 4200 долларов и 116000 рублей (курс – 68,63 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 4260 долларов и 120000 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег – 687,23 рублей за доллар). До конца месяца с работником закрыты расчеты по подотчетным суммам.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

#### **Задание № 7**

Петрову выдано на командировочные расходы за границу 10000 руб. и 8300 евро. Курс на дату выдачи денежных средств составил 74,57 руб. за евро. Петров предоставил авансовый отчет на суммы: 9800 руб. и 8350 евро. Курс на дату предоставления авансового отчета – 75,5 руб. за евро. Перерасход выдан, неиспользованный остаток сдан в кассу в день утверждения авансового отчета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовую разницу.

#### **Задание № 8**

Работник Сомов направлен в командировку в Швейцарию на 4 дня. Из кассы выдано 5000 руб. и 400 долл. США. По возвращении из командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 5400 руб. и 420 долл. Курс на дату выдачи

денег составил 68,50 руб. за долл., на дату предоставления и утверждения авансового отчета – 67,14 руб. за долл. Перерасход выдан из кассы в день утверждения авансового отчета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовую разницу.

### **Задание № 9**

Коршунова направлена в командировку в Берлин. Из кассы выдано 12000 руб. и 350 евро. Авансовый отчет предоставлен на сумму 11800 руб. и 375 евро. Курс на дату выдачи денежных средства составил 74,57 руб. за евро, на дату предоставления авансового отчета – 74,91 руб. за евро.

В день утверждения авансового отчета перерасходы подотчетных сумм возмещены, не использованные остатки сданы в кассу. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовую разницу.

### **Задание № 10**

В соответствии с приказом руководителя, направляются в командировку: Алексеев в Нью-Йорк на 8 дней, Быков – в Берлин на 14 дней. Для осуществления расходов организацией получены в банке денежные средства в рублях и иностранной валюте. Алексееву выдано 10900 руб. и 1100 долл. США, Быкову – 7000 руб. и 1500 евро. Курс составил: 60 руб. за долл. и 65 руб. за евро.

Согласно авансовому отчету Алексеева, его расходы составили 9800 руб. и 1080 долл., расходы Быкова – 7200 руб. и 1300 евро.

В день утверждения авансового отчета перерасходы подотчетных сумм возмещены, не использованные остатки сданы в кассу. Курсы валют на дату предоставления и утверждения авансового отчета и возмещения расходов составили 61 руб. за долл., 64 руб. за евро.

### **Задание № 11**

Подотчетному лицу выдано на командировочные расходы 10000 руб. и 5000 евро (курс – 73 руб. за евро). Расходы составили:

- авиабилеты – 5000 руб.;
- счет гостиницы – 4000 евро;

– суточные – 100 руб. и в евро за 10 дней по норме 50 долл./сутки.

Курс на дату составления и утверждения авансового отчета составил 74,57 руб. за евро и 68,54 руб. за долл.

Остатки сданы в кассу в день предоставления и утверждения авансового отчета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовую разницу. Суточные в евро определяются по формуле (7).

$$\text{Сумма суточных} = \frac{\text{сумма расхода в долл.} \cdot \text{курс долл.}}{\text{курс евро}}, \text{ евро} \quad (7)$$

### **Задание № 12**

Подотчетному лицу выдано на командировку в Швецию 10000 шв. крон (курс – 7,2 руб./шв. крона) и 40000 руб.

Предоставлен авансовый отчет о следующих расходах:

- 2 авиабилета - 36100 руб.;
- квитанция гостиницы – 8300 шв. крон;
- суточные – 100 руб. и за 10 дней (норма 60 долл./сутки).

Курс на дату составления авансового отчета 7,95 руб./крона и 62 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовую разницу.

### **Задание № 13**

Организация направила сотрудника в командировку в Алжир на 10 дней для заключения договора на поставку производственной линии. Приобретен авиабилет в обе стороны на общую сумму 112500 руб. Сотруднику выдано из кассы организации 42000 долларов и 300 руб. По возвращении из командировки сотрудник составил авансовый отчет. Фактические расходы подотчетного лица представлены в таблице 44.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Таблица 44 – Данные о расходах по командировке в Алжир

Наименование расхода	Фактически израсходовано
Авиабилеты	110000руб.
Суточные в валюте (в пределах нормы)	64долл.х15дн.
Суточные, в рублях	100 руб.
Проживание (в пределах нормы)	40долл.х15дн.
Итого:	?

Курс доллара США установленный ЦБ РФ составил: на дату выдачи иностранной валюты из кассы организации – 68,32 руб. за доллар, на дату утверждения авансового отчета – 68,54 руб. за доллар, на дату возврата неизрасходованного остатка – 67,48 руб. за доллар.

#### **Задание № 14**

Организация отправила сотрудника в командировку в Париж на 12 дней. Для работника приобретен авиабилет в обе стороны на общую сумму 96000 руб. Работнику выдано из кассы 3000 евро и 300 руб. По возвращении из командировки сотрудник предоставил авансовый отчет. Фактические расходы подотчетного лица представлены в таблице 45.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Таблица 45 – Данные о расходах по командировке

Наименование вида расхода	Фактически израсходовано
Авиабилеты	96000 руб.
Суточные в валюте (в пределах нормы)	35 евро * 11дней
Суточные, в рублях	100 руб. * 1 день
Проживание (в пределах нормы)	75 евро * 12дней
Итого:	?

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ составил: на дату выдачи иностранной валюты из кассы организации – 77,54 руб. за евро, на дату утверждения авансового отчета – 77,15 руб. за евро, на дату возврата неиспользованных подотчетных сумм 77,58 руб. за евро.

#### **Задание № 15**

Работник направлен в командировку в Париж на 7 дней. 10 января 20xx г. в кассу организации оприходована сумма 5800 евро и в тот же день выдана работнику под отчет. Из кассы выдана сумма в рублях в размере 120000 рублей.

Командировка длилась с 12 января 20xx г. по 18 января 20xx г. включительно. Работник предоставил авансовый отчет, согласно которому расходы на проживание в гостинице составили 4500 евро, расходы на приобретение авиабилетов – 99800 рублей, стоимость оформления выездных документов – 1900 рублей. Суточные в России – 100 рублей за сутки, в Париже – 67 евро за сутки.

Авансовый отчет предоставлен 19 января 20xx г., а 20 января 20xx г. проведены окончательные расчеты с работником по командировке.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 16**

В США направлен работник организации в служебную командировку, сроком на 8 дней. Из кассы организации выдан аванс в размере 5450 долларов США, 600 рублей, два авиабилета на сумму 16800 руб.

В организации установлены и действуют следующие нормы:

- суточные на территории США – 60 долл. США;
- расходы по найму жилого помещения – 200 долл. США;
- суточные в рублях – 100 руб.

При возвращении из командировки работник представил авансовый отчет. Дополнительно к указанным расходам работник платил стоимость такси в размере 350 руб.

Курс ЦБ РФ на день выдачи аванса – 65,23 руб. за долл., на день представления отчета – 57,82 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 17**

Подотчетному лицу на командировку в Швецию выдано 50000 шведских крон (курс – 7,4 руб./крона) и 40000 руб.

Подотчетным лицом предоставлен авансовый отчет о командировке. Согласно отчету командированный вылетел из Санкт Петербурга в Стокгольм 1 марта, в этот же день был поселен в гостиницу в Стокгольме. Выехал из гостиницы 31 марта. В этот же день вылетел из Стокгольма и прилетел в Санкт Петербург. Расходы по



командировке составили:

- 2 авиабилета – 42000 руб.;
- квитанция гостиницы за 30 дней – 25000 шведских крон;
- суточные по норме в день прилета в Санкт-Петербург – 100 руб.;
- суточные по норме в день прилета в Стокгольм и дни пребывания в Стокгольме – 30 дней (норма 60 долл. США /сутки).

Курс шведской кроны на дату утверждения авансового отчета 7,1 руб. / крона.

Курс доллара – 61 руб.

Полный расчет с подотчетным лицом произведен в день предоставления и утверждения авансового отчета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте курсовую разницу.

### **Задание № 18**

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету командировочных расходов.

Антонов командирован в Нью-Йорк сроком на 12 дней с 24.06.20xx.

Смета расходов установлена в размере 4000 долл. США. 22.06.20xx г. в кассу организации оприходованы предварительно приобретенные авиабилеты до Нью-Йорка и обратно на сумму 195000 руб., валюта в размере 3900 долл. США; денежные средства в рублях – 4350 руб.; официальный курс ЦБ РФ – 66,57 руб. за доллар.

23.06.xx г. выданы авиабилеты и иностранная валюта работнику под отчет. 02.07.20xx г. представлен авансовый отчет о произведенных расходах, к отчету приложены оправдательные документы: авиабилеты до Нью-Йорка и обратно – 215000 руб.; чеки посольства на получение визы – 100 долл.; железнодорожные билеты – 2800 руб.; счет гостиницы – 3200 долл.. Суточные в рублях за 1 день. Авансовый отчет утвержден 03.09.20xx г.

В организации установлены следующие нормы суточных:

- в валюте – 72 долл. США;
- в рублях – 245 руб.

Курсы доллара на 22.06.20xx г. – 65,98 руб. за доллар; на 23.06.20xx г. – 66,56

руб. за доллар; на 24.06.20xx г. – 66,12 руб. за доллар; на 02.07.20xx г. – 66,27 руб. за доллар.; на 03.07.20xx г. – 68,52 руб. за доллар.

### **Задание № 19**

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету командировочных расходов.

Корнев К. П. командирован в Индианаполис (США) сроком на 10 дней.

Смета расходов установлена в размере 2500 долларов США. В кассу оприходованы 22.04.20xx г. предварительно приобретенные авиабилеты до Индианаполиса и обратно на сумму 118000 руб., валюта в размере 2500 долл. США; денежные средства в рублях – 122000 руб.; курс – 67,21 руб. за доллар.

23.04.20xx г. выданы авиабилеты и иностранная валюта работнику под отчет. 29.04.20xx г. Корневым К. П. представлен авансовый отчет о произведенных расходах, к отчету приложены оправдательные документы: авиабилеты до Индианаполиса и обратно – 118000 руб.; чеки посольства на получение визы – 85 долларов; железнодорожные билеты – 3300 руб.; счет гостиницы – 2400 долл., суточные в рублях за 2 дня, в долларах за 8 дней. Авансовый отчет утвержден 29.04.20xx г.

В организации установлены нормы суточных в валюте – 20 долларов США, в рублях – 200 руб.

Курсы доллара на 22.04.20xx г. – 64,53 руб. за доллар; на 23.04.20xx г. – 64,89 руб. за доллар; на 24.04.20xx г. – 65,89 руб. за доллар; на 02.04.20xx г. – 6,57 руб. за доллар; на 03.04.20xx г. – 67,82 руб. за доллар.

### **Задание № 20**

Работник организации командирован в Бостон сроком на 15 дней с 24.10.20xx по 3.11.20xx г.

В кассу оприходованы 22.10.20xx г. приобретенные авиабилеты до Бостона и обратно на сумму 98500 руб., валюта в размере 3800 долларов США; средства в рублях – 3000 руб. Курс доллара на 22.10.20xx г. составил 68,57 руб. за долл.

23.10.20xx г. работнику под отчет выданы авиабилеты и иностранная валюта. 4.11.20xx г. работником представлен авансовый отчет с приложением оправдательных документов: авиабилеты – ? руб.; расходы на получение визы – 111 долл.; же-

лезнодорожные билеты стоимостью 24300 руб.; счет гостиницы на сумму 27600 долл. Суточные в рублях за один день. Авансовый отчет утвержден 06.11.20xx г.

На предприятии установлены следующие нормы суточных:

- в валюте – 72долл. США;
- в рублях – 250 руб.

Курсы доллара на 22.10 20xx – 67,26 руб. за долл.; на 23.10.20xx г. – 67,23 руб. за долл., на 30.10.20xx г. – 68,59 руб. за долл., на 4.11.20xx г. – 68,95 руб. за долл., на 06.11.20xx г. – 68,23 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте сумму курсовой разницы.

### **Задание № 21**

Организация направила сотрудника в командировку в США сроком на 12 дней (на территории РФ сотрудник пребывал в течение двух суток).

Размер суточных при направлении сотрудников в США установлено в размере 57долларов в сутки, при нахождении сотрудников на территории РФ в организации установлен в размере 100 рублей за сутки. Предельная норма возмещения расходов на проживание при нахождении сотрудников на территории США составляет 260 долларов в сутки.

24 ноября 20xx года работнику выдан из кассы аванс в размере 7800 рублей и 6720 долларов США. По возвращению из командировки сотрудник представил следующие документы о произведенных расходах:

- железнодорожный билет Самара – Москва. Отправление 15.11 .20xx г. – 2300 руб.
- железнодорожный билет Москва – Самара. Отправление 28.11 .20xx г. – 2220 руб.
- авиабилет Москва – Лос-Анджелес – 575 долл.
- авиабилет Лос-Анджелес – Москва – 597 долл.
- счет за проживание в гостинице Лос-Анджелеса за 10 дней – ? (по норме).
- квитанция за оформление визы – 102 долл. США.

– квитанция за оформление загранпаспорта – 4200 руб.

Курс долл. США, установленный ЦБ РФ на дату выдачи денежных средств – 68,56 руб. за долл., на дату утверждения авансового отчета, составил 68,22 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 22**

Организация открыла в банке бизнес-счет, предназначенный для оплаты командировочных расходов с использованием корпоративных карт и оплаты расходов во время деловых поездок работников. Организация перечислила средства на карту 17 декабря 20xx года в размере 5600 долларов (68,54 руб. за долл.). В этот же день карта выдана работнику.

Работник с 18 декабря 20xx года по 30 декабря 20xx года был направлен в служебную командировку в США.

15 декабря 20xx г. компанией с расчетного счета оплачены авиабилеты в размере 11500 рублей и выданы подотчет работнику средства в сумме 7800 рублей.

Размер суточных, утвержденный организацией составляет:

- при нахождении работников на территории США – 85 доллар;
- при нахождении работников на территории России – 250 рублей.

Расходы на проживание на территории США возмещаются в размере – 260 долларов.

31 декабря 20xx г. работник представил авансовый отчет, а также подтверждающие расходы документы:

- авиабилет до Бостона;
- авиабилет до Москвы;
- железнодорожный билет из Самары – 2330 рублей;
- железнодорожный билет до Самары – 2580 рублей;
- квитанции такси при нахождении работника в США – 90 долларов США (курс на дату оплаты – 68,57 руб. за долл.);
- квитанция за сервисный сбор аэропорта – 450 рублей;

– счет за проживание в гостинице (9 суток) – ? долларов США (курс на дату оплаты – 68,27 руб. за долл.).

Курс доллара на дату утверждения авансового отчета составил 68,52 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Рекомендации по выполнению заданий**

При направлении сотрудника в служебную командировку за границу работодатель обязан возмещать следующие расходы:

– суточные – дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства;

– расходы по найму жилого помещения;

– расходы по проезду.

Дополнительно возмещаются следующие расходы:

– обязательные консульские и аэродромные сборы;

– расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;

– расходы на оформление обязательной медицинской страховки;

– сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;

– иные обязательные платежи и сборы.

Кроме того, могут возмещаться иные расходы, связанные с командировками. Возмещение расходов осуществляется при представлении подтверждающих документов.

На практике применяется несколько вариантов финансирования зарубежных командировок.

1 Выдача аванса из кассы в рублях. В этом случае работник самостоятельно приобретает иностранную валюту в обменном пункте.

2 Выдача сотруднику аванса из кассы в иностранной валюте.

3 Выдача корпоративной банковской карты.

После утверждения авансового отчета в бухгалтерском учете командировочные расходы включаются либо в состав расходов по обычным видам деятельности, либо, если работник направлялся в командировку для заключения контракта и/или приобретения материальных ценностей, в первоначальную стоимость приобретенных активов.

Учет расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». К указанному счету рекомендовано открывать следующие субсчета: 71/1 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях» и 71/2 «Расчеты с подотчетными лицами в валюте».

Для ведения аналитического учета по каждому виду валют открываются отдельные аналитические счета второго порядка, например, субсчет 71-2-1 «Доллары США», 71-2-3 «Евро» и т.д. Для отражения расчетов с конкретным работником, направляемым в командировку за границу, открываются отдельные аналитические счета третьего порядка (Приложение Б).

#### **Вопросы для самопроверки**

- 1 Перечислите первичные документы, которыми оформляются командировки сотрудников за границу?
- 2 Перечислите расходы, возмещаемые сотрудникам при направлении в заграничную командировку?
- 3 Каким образом отражаются в учете командировочные расходы, произведенные в иностранной валюте?
- 4 Каким образом определяются курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами?
- 5 Каким образом осуществляется учет расходов на заграничные командировки для целей уплаты налога на прибыль? Для целей уплаты НДФЛ?

## 4 Учет импортных операций

**Цель изучения темы:** усвоить порядок организации бухгалтерского учета импортных операций.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- нормативное регулирование импортных операций;
- порядок налогообложения импортных операций;
- порядок документального оформления импортных сделок;
- правила организации бухгалтерского учета импортных операций;

**уметь:**

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета импортных операций;
- оформлять первичную документацию при осуществлении хозяйствующим субъектом импортных сделок;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета импортных операций.

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета импортных операций.

### Задание № 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (Режим доступа: <http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику, перечисленных в первой графе таблицы 46, нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций.

Таблица 46 – Система нормативно–правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования импорта товаров
1	2
«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017)	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.05.2014).	
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ	
«О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	
«О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ	
«О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ	
«О техническом регулировании» Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ	
«Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» Федеральный закон от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ	
«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1	

## Задание № 2

Охарактеризуйте представленные в таблице 47 документы, необходимые для оформления на таможне ввозимых на территорию РФ товаров. Опишите структуру, назначение и содержание документа.

Таблица 47 – Характеристика документов, необходимых для таможенного оформления импортных товаров

Наименование документа	Характеристика документа
<b>Основной пакет документов</b>	
Внешнеторговый контракт	
Инвойс	
Коносамент	
Сертификат происхождения груза	
Железнодорожная накладная	
<b>Дополнительная документация</b>	
Уставные документы предприятия-импортёра товара	
Платёжные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей	



Продолжение таблицы 47

Наименование документа	Характеристика документа
Автомобильная, авианакладная и другие накладные	
Страховочная документация	
Счёт за осуществление транспортировки	
Таможенная декларация страны-производителя товара	
Договоры с третьими лицами	
Бухгалтерские документы	
Счета за услуги брокера, комиссионные	
Квитанции со склада временного хранения товаров	
Информация о стоимости товаров производителя (калькуляция себестоимости единицы продукции)	
Лицензии, авторские соглашения	
Упаковочный лист, с информацией о характеристиках груза	

**Задание № 3**

Перечислите первичные документы, составляемые для оформления импортных операций; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 48.

Таблица 48 – Основные положения по учету импортных операций

Наименование	Импорт
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

**Задание № 4**

Организация приобретает у иностранного поставщика производственную линию, контрактная стоимость которой составляет 1900500 евро.

При таможенном оформлении начислены и уплачены таможенные платежи:

- таможенная пошлина в размере 10 % таможенной стоимости линии;
- НДС (20 %);
- таможенные сборы – ? руб.

Линия оплачена, смонтирована и введена в эксплуатацию.

Официальный курс евро составил: на дату перехода права собственности – 77,58 руб. за евро, на дату оплаты поставщику – 78,35 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета по приобретению импортного оборудования.

### **Задание № 5**

Организация закупила у иностранной компании сырье для производства мебели на сумму 55500 долл. США. Деньги перечислены 16.08, а право собственности перешло 12.08. Курс ЦБ РФ: на 12.08 – 65,23 руб. за долл., на 16.08 – 63,78 руб. за долл.

12 августа компанией начислена и уплачена таможенная пошлина – 8 % от стоимости сырья. Сбор за таможенное оформление – 7500 руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Рассчитайте сумму таможенных платежей. Отрадите операции, связанные с импортом сырья на счетах бухгалтерского учета. Определите себестоимость приобретенного сырья. Формирование внешнеторговой стоимости импортного товара осуществляется без использования счета 15.

### **Задание № 6**

Организация закупила у иностранной компании товары на сумму 323500 долл. Деньги перечислены 26.09, а право собственности перешло 22.09.

Курс ЦБ РФ: на 22.09 – 65,27 руб. за долл., на 26.09 – 65,80 руб. за долл.

22 сентября компания начислили и уплатила таможенную пошлину – 8,5 % стоимости товаров. Сбор за таможенное оформление – 30000 руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Рассчитайте сумму таможенных платежей. Отрадите операции, связанные с импортом товара на счетах бухгалтерского учета. Определите себестоимость приобретенного товара. Формирование внешнеторговой стоимости импортного товара осуществляется без использования счета 15.

### **Задание № 7**

Организация приобрела у иностранной компании оборудование для производства мебели на сумму 1120000 долларов США. Право собственности перешло 19 мая 20xx г., деньги перечислены 21 мая 20xx г.

19 мая 20xx г. организация начислила и уплатила таможенную пошлину – 6,89 % стоимости оборудования. Сбор за таможенное оформление составил – ? руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Курс доллара на 19.05.20xx – 62,58 руб.; на 21.05.20xx – 64,5 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите себестоимость приобретенного оборудования.

### **Задание № 8**

Российская организация заключила с французской компанией договор на закупку партии товара (курс на дату заключения контракта 76,37 руб. за долл.). Стоимость партии составила 5600 евро. 17 апреля российской организацией товар оприходован, а 20 апреля оплачен счет поставщика.

Комиссионное вознаграждение банку за перевод денежных средств составило 20 евро и оплачено с текущего валютного счета.

22 апреля организацией оплачена задолженность по таможенным платежам:

- НДС ( 20%);
- таможенный сбор –? руб.;
- таможенная пошлина – 8,64 %.

Определите фактическую стоимость импортного товара и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Официальный курс евро составил: на 17 апреля – 74,29 руб. за евро, на 20 апреля – 74,85 руб. за евро; на 22 апреля – 75,98 руб. за евро.

### **Задание № 9**

Организация-импортер приобрела у иностранного поставщика 380 ед. товара по цене 38 долларов США за единицу. Поставка произведена на условиях FOB. Стоимость услуг по доставке товара водным путем из порта отправления до порта назначения составила 24800 долларов США, стоимость услуг по транспортировке автомобильным транспортом до таможенного склада – 6800 руб. (в т. ч. НДС).

Ставка таможенной пошлины установлена в размере 0,56 евро за единицу товара, ставка НДС – 20 %, ставка акциза – 35,4 %, таможенный сбор – ? руб.

Курс ЦБ РФ на дату акцепта счета за транспортировку товара составил 65,89 руб. за долл.; на дату оплаты счета транспортной организации – 67,45 руб. за долл.; на дату таможенного оформления товара – 66,78 руб. за долл. Курс евро – 78,98 руб.

Определите фактическую себестоимость ввезенного импортного товара, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 10**

Организация закупила у иностранной компании металл базисное условие поставки DAT «Delivered At Terminal», стоимость контракта составила 945800 долл. США (без НДС).

Курс на дату заключения договора, передачу документов и перехода права собственности составил 63 руб. Деньги поставщику перечислены с валютного счета, курс ЦБ РФ составил – 67,42 руб. за долл.

Организация уплатила таможенную пошлину в размере 6,3 %. Сбор за таможенное оформление составил ? руб.

Курс на дату начисления и уплаты таможенных платежей составил – 65,83 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте недостающие суммы и определите фактическую себестоимость поступившего металла. Расходы, связанные с доставкой металла до места назначения составили: затаривание груза - 2000 долл., доставка до места погрузки на судно – 4600 долл., погрузка на судно – 2300 долл., морская перевозка – 6800 долл., выгрузка с судна 2200 долл., перевозка металла до места назначения – 15800 руб., страхование груза - 7930 руб.

### **Задание № 11**

Организация-импортер приобрела товары по прямому контракту. В контракте оговорено базисное условие поставки FOB. Контрактная стоимость товара составила 74500 евро. Право собственности к импортеру переходит в момент приемки-передачи товара поставщиком в порту отправления.

Стоимость товаров и коммерческие расходы, связанные с доставкой и таможенным оформлением импортируемого товара собираются на отдельных субсчетах к счету 41 «Товары». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина – 8% от таможенной стоимости товара;
- доставка до складов железнодорожным транспортом – 78000 руб.;

- страхование груза – 1200 евро;
- таможенный сбор – ? руб.;
- фрахт судна – 3400 евро;
- хранение товара на таможенном складе – 45700 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 12**

Организация приобрела импортные товары по прямому контракту, базисное условие поставки, указанное в контракте – EXW. Контрактная стоимость товара составила 186000 долларов. Контрактом определён момент перехода права собственности в момент приемки-передачи товара покупателю на заводе поставщика.

Учетной политикой предусмотрено, что фактическая стоимость товаров формируется с использованием счета 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 12,3 % таможенной стоимости;
- доставка авиационным транспортом – 658000 руб.;
- перевалка товара – 13000 руб.;
- погрузо-разгрузочные работы – 2800 долларов;
- страхование груза – 4300 долларов;
- таможенный сбор – ? руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 13**

Организация приобрела импортные товары по прямому контракту, договором определено базисное условие поставки CPT. Контрактная стоимость товара составила 890600 долларов. Контрактом определён момент перехода права собственности – в момент приемки-передачи товара покупателю на железнодорожной станции.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость товаров и коммерческие расходы, связанные с доставкой и таможенным оформлением импортируемого товара собираются на отдельных субсчетах к счету 41 «Товары». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

– таможенная пошлина установлена в размере 9,3 % таможенной стоимости товара;

- доставка до складов водным транспортом – 145200 руб.;
- страхование груза – 4800 долларов;
- суммы, уплаченные за информационные услуги – 16200 руб.;
- таможенный сбор – ? руб.;
- транспортировка железнодорожным транспортом – 8200 долларов.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание № 14**

Организация приобрела импортные товары, оговорено базисное условие поставки – FAS. Контрактная стоимость товара составила 487500 евро. Право собственности переходит к импортеру в момент приемки-передачи товара в порту отправления.

Согласно учетной политике стоимость товаров отражается на отдельном субсчете к счету 41 «Товары», накладные расходы по импорту отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В процессе импортирования товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 11 % таможенной стоимости;
- вознаграждения посредническим организациям – 95 евро;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 67900 руб.;
- доставка до складов авиационным транспортом – 158000 руб.;
- таможенный сбор – ? руб.
- фрахт судна – 34200 евро;
- хранение на таможенном складе – 120 евро;

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание № 15**

Организация приобрела импортные товары, базисное условие поставки – FOB (в соответствии с которым за счет поставщика производятся упаковка товара, доставка в порт и погрузка на судно; за счет покупателя – фрахт судна, страхование

груза и доставка до складов). Контрактная стоимость товара 98500 евро. Право собственности к импортеру переходит в момент приемки- передачи товара покупателю в порту отправления.

Коммерческие расходы по импорту отражаются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары». При приобретении импортных товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 12% от таможенной стоимости;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 57800руб.
- страхование груза в пути – 800 евро;
- таможенный сбор – ? руб.
- фрахт судна – 3200 евро;
- хранение на таможенном складе 74000 руб.

Курс валюты на дату перехода права собственности составил 75,66 руб. за евро, на дату акцепта счета компании за морскую перевозку и начисления страхового тарифа – 75,87 руб. за евро, на дату начисления таможенной пошлины и НДС – 77,87 руб. за евро, на дату оплаты накладных расходов – 76,87 руб. за евро, на дату оплаты таможенных платежей – 77,58 руб. за евро, на дату оплаты поставщику импортных товаров – 76,89 руб. за евро.

### **Задание № 16**

Организация приобретает импортные товары, договором определено базисное условие поставки – СІР. Контрактная стоимость товара 589600 долларов. Право собственности к импортеру переходит в момент приемки-передачи товара покупателю в аэропорту пункта отправления.

В учетной политике указано, что фактическая стоимость товаров формируется на счете 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей».

При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 13,3 % от таможенной стоимости;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям – 4560 руб.;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 34500 руб.;

- перевалка груза – 4800 руб.;
- погрузо-разгрузочные работы – 6230 долларов;
- страхование груза в пути – 2800 долларов;
- суммы, уплаченные за информационные услуги – 12700 руб.;
- таможенный сбор – ? руб.
- транспортировка авиационным транспортом – 18900 долларов;
- хранение на таможенном складе – 26000 руб.;

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 17**

На внешнем рынке российская организация приобрела 250 швейных машин, по цене 760 евро за единицу. Поставка товаров произведена на условиях СІР, в соответствии с которым расходы по страхованию и перевозке до таможенного склада в Москве несет продавец. Стоимость транспортной услуги по доставке товаров из Москвы до склада импортера в Самаре составила 145000 руб. (в том числе НДС 20 %). Согласно условиям контракта право собственности на товар к импортеру переходит на границе. Товар пересек границу 11.03.20xx и поступил на склад импортера 15.03.20xx.

При таможенном оформлении 12.03.20xx уплачены: таможенная пошлина 10,7 %, сбор – ? руб., НДС – 20 %.

Расчеты с продавцом и перевозчиком произведены 17.03.20xx г.

Официальный курс евро составил: на дату пересечения границы – 77,57 руб. за евро, таможенного оформления – 76,25 руб. за евро, поступления на склад импортера – 77,85 руб. за евро, расчетов с продавцом и перевозчиком – 76,14 руб. за евро.

В учете организации оценка импортных товаров производится по фактической себестоимости приобретения.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по импорту товаров по прямому контракту при условии последующей оплаты.



### **Задание № 18**

Организация заключила контракт с иностранной компанией на поставку производственной линии стоимостью 950400 евро. Таможенная пошлина при ввозе линии на территорию РФ составила 9 % от контрактной стоимости.

Таможенный сбор уплачен в размере ? руб.

Переход права собственности происходит в момент таможенного оформления линии. Переход права собственности состоялся 25 сентября 20xx года.

Установка линии производилась рабочими российской фирмы: начислена заработная плата в размере 30200 руб. На пусконаладочные работы израсходовано материалов на сумму 15600 руб.

Производственная линия оплачена 10 октября 20xx года и введена в эксплуатацию в цех основного производства 17 октября января 20xx года.

Приказом руководителя установлен срок полезного использования линии – 12 лет.

Согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Учетной политикой фирмы предусмотрено включение таможенных пошлин и сборов в первоначальную стоимость приобретаемых внеоборотных активов.

Организации присвоен 4-й класс профессионального риска, тариф – 0,5%.

Официальный курс Банка России на дату перехода права собственности (25 сентября) составил 76,23 руб. за евро; на дату оплаты (10 октября) – 77,85 руб. за евро.

Определите первоначальную стоимость производственной линии, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 19**

Организация приобрела импортные материалы для производства товаров по прямому контракту, контрактом определено базисное условие поставки FOB (за счет поставщика производится упаковка материалов, доставка в порт и погрузка на судно; за счет покупателя – фрахт судна, страхование груза в пути и доставка до складов). Договорная стоимость материалов 375000 евро. Право собственности к

импортеру переходит в момент приемки-передачи материалов покупателю в порту отправления.

Стоимость материалов и коммерческие расходы по импорту в учете группируются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары». При приобретении импортных материалов произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 7,3 % таможенной стоимости;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 74800 руб.;
- таможенный сбор – ? руб.;
- фрахт судна – 13200 евро;
- хранение на таможенном складе – 97400 руб.

Курс доллара на дату перехода права собственности – 77,54 руб. за евро; на дату перечисления денег – 73,8 руб. за евро.

Начисление и уплата таможенных платежей и НДС произведены в день перехода права собственности на импортные материалы.

Рассчитайте сумму НДС, размер таможенной пошлины, курсовую разницу. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета и определите себестоимость приобретенных материалов.

### **Задание № 20**

По прямому контракту организацией за границей приобретено импортное сырье, в договоре определено базисное условие поставки – СРТ. Контрактная стоимость сырья составила 750100 долларов. Право собственности к импортеру переходит на железнодорожной станции в момент приемки-передачи товара покупателю.

Стоимость сырья и накладные расходы по импорту в учете отражаются на отдельных субсчетах к счету 41 «Товары». При покупке импортного сырья произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина – 9,1 % таможенной стоимости товара;
- страхование груза в пути – 720 долларов;
- таможенный сбор – ? руб.;
- транспортировка железнодорожным транспортом – 3400 долларов.

Начисление и уплата таможенных платежей и НДС произведены в день перехода права собственности на импортное сырье.

Курс доллара на дату перехода права собственности – 67,23 руб. за доллар; на дату перечисления денег – 68,54 руб. за доллар.

Рассчитайте сумму НДС, размер таможенной пошлины, курсовую разницу. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета и определите себестоимость приобретенного сырья.

### Задание № 21

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки FOB. Контрактная стоимость товара составила 586030 евро. Право собственности переходит в момент приемки-передачи товара покупателю в порту отправления.

Рассчитайте необходимые суммы, используя данные таблицы 49, укажите наименования соответствующих содержанию операции документов и корреспонденции.

Таблица 49 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом товаров

Содержание факта хозяйственной жизни	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, евро	Сумма, руб.
В порту назначения принят товар импортером (курс ЦБ РФ на дату перехода права собственности 75,87 руб. за евро)					
В порту назначения товар погружен на борт судна					
Товар прибыл и принят без расхождений по количеству в российском порту					
Товар принят на хранение на таможенный склад					
Товар погружен в автофургоны для доставки на склад импортера					
Товар оприходован на складе импортера					
Определена внешнеторговая стоимости импортного товара					
Оплачен счет иностранного поставщика (курс на дату оплаты 77,54 руб. за евро)					
Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком					

## Задание № 22

По прямому контракту организация приобрела импортный станок. Базисное условие поставки, указанное в договоре – FOB. Договорная стоимость станка 123500 евро. Право собственности к импортеру переходит в порту отправления в момент приемки-передачи станка покупателю.

Коммерческие расходы по импорту собираются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары». При покупке импортируемого станка произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина – 7,3% от таможенной стоимости;
- доставка до складов автотранспортом – 56800 руб.
- страхование груза в пути – 180 евро;
- таможенный сбор – ? руб.;
- фрахт судна – 5300 евро;
- хранение на таможенном складе – 34000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета (см. таблицу 50).

Таблица 50 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом товаров

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, евро	Сумма, руб.
Акцептован инвойс компании по морским перевозкам (курс ЦБ РФ 77,21 руб. за евро)				
Принят к оплате страховой тариф (курс ЦБ РФ 76,98 руб. за евро)				
Принят к оплате счет за хранение товаров на таможенном складе				
Принят к оплате счет автотранспортной компании				
Начислена таможенная пошлина (курс ЦБ РФ на дату таможенного оформления 76,25 руб. за евро)				
Начислен таможенный сбор				
Произведена оплата коммерческих расходов по импорту (курс на дату оплаты 77,14 руб. за евро)				
Отражена курсовая разница по расчетам в иностранной валюте				
Оприходован станок по фактической внешнеторговой стоимости				

### Задание № 23

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету приобретения материалов по импорту, используя исходные данные, представленные в таблице 51.

Таблица 51 – Данные для выполнения задания

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, долл. США	Сумма, руб.
Перечислены с расчетного счета денежные средства на приобретение 20000 долларов США по коммерческому курсу – 65,8 руб. /доллар для оплаты контракта по приобретению материалов				
Зачислена валюта на текущий валютный счет: 20000 долларов США по курсу 66 руб. за доллар				
Списываются расходы, связанные с приобретением валюты				
Перечислен 100-процентный аванс иностранному поставщику по курсу 65,78 руб. /доллар				
Перечислен 100-процентный аванс таможенным органам: - таможенный сбор – ? руб. - таможенная пошлина (5,5 %) - НДС (20 %)				
Отражена стоимость материалов, поступивших по внешнеторговому контракту по курсу ЦБ РФ – 65,78 руб. за доллар				
Определена таможенная стоимость товара				
Начислены: - таможенные сборы – ? руб. - таможенные пошлины (5,5 %) Курс ЦБ РФ – 65,89 руб.				
Начислена сумма НДС, подлежащая оплате на таможне при ввозе материалов, поступивших по внешнеторговому контракту				
Начислено перевозчику за доставку материалов по территории России: - транспортные расходы – 45000; - НДС (сверху)				
Приняты к учету материалы, поступившие по внешнеторговому контракту по учетной стоимости				
Принимается к вычету НДС, уплаченный на таможне				
Принят к зачету ранее перечисленный аванс с валютного счета в оплату счета поставщика по внешнеторговому контракту, курс ЦБ РФ – 68,74 руб. за доллар				
Сформирована внешнеторговая стоимость поступивших материалов				

## **Рекомендации по выполнению заданий**

Выпуск для внутреннего потребления (Импорт) – таможенная процедура, при которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без каких-либо ограничений.

Фактическая стоимость импортного товара складывается из:

- контрактной стоимости,
- накладных расходов по импорту,
- таможенных платежей.

Фактическую себестоимость импортных товаров рекомендуется формировать на счетах бухгалтерского учета. Все элементы, составляющие фактическую стоимость импортного товара, в зависимости от варианта учетной политики отражаются: либо на счете 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», который после определения фактической стоимости импортного товара закрывается на соответствующий счет, либо непосредственно на счетах 41 «Товары», 10 «Материалы» и т. д.

В рабочем плане счетов целесообразно предусмотреть соответствующие аналитические позиции к счетам 41, 43, 10, 15, 07, 08 для учета продвижения товаров, продукции, материалов и т.д.

Особое место должен занимать субсчет, на котором формируется полная внешнеторговая стоимость импортного товара, включая коммерческие расходы и таможенные платежи, такой смубсчет, например, может называться «Формирование внешнеторговой стоимости импортного товара».

Еще одним элементом, формирующим внешнеторговую стоимость импортного товара являются затраты, связанные с доставкой товара покупателю.

Коммерческие расходы по импорту в бухгалтерском учете могут отражаться, в зависимости от варианта учетной политики, либо на счете 44 «Расходы на продажу», либо непосредственно включаться в стоимость товара, то есть учитываться на счетах 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», 41 «Товары», 10 «Материалы» и т. д.

Перечень субсчетов, применяемых для ведения аналитического учета внешне-экономических операций, представлен в приложении Б.

Таможенная пошлина и таможенный сбор так же включаются в стоимость импортных товаров. Акцизы и НДС включаются в стоимость товаров, если являются не возмещаемыми налогами (см. тему 1 «Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности», вопрос «Исчисление таможенных платежей»).

### **Вопросы для самопроверки**

- 1 Перечислите основные стадии отражения в учете приобретения импортных материальных ценностей.
- 2 Перечислите расходы, включаемые в состав накладных расходов по импорту?
- 3 Укажите особенности расчетов по НДС при ввозе товаров на территорию союза?
- 4 Перечислите виды таможенных платежей уплачиваемых при ввозе товаров на территорию Союза? В какой момент они уплачиваются?
- 5 Какие документы организация-импортер должна представить в банк для оплаты по импортному контакту?
- 6 Каким образом рассчитывается ввозная таможенная пошлина при применении адвалорной ставки?
- 7 Какой записью оформляется в бухгалтерском учете уплата и начисление ввозной таможенной пошлины.
- 8 Какими записями оформляются в учете операции по уплате, начислению и зачету «импортного» НДС.
- 9 Перечислите слагаемые, формирующие первоначальную стоимость импортных материальных ценностей?
- 10 Укажите записи, составляемые в бухгалтерском учете при импорте оборудования, не требующего монтажа.

## 5 Учет экспортных операций

**Цель изучения темы:** усвоить порядок организации бухгалтерского учета экспортных операций.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- нормативное регулирование экспортных операций;
- порядок налогообложения экспортных операций;
- порядок документального оформления экспортных сделок;
- правила организации бухгалтерского учета экспортных операций;
- способы и приемы проведения контроля экспортных операций.

**уметь:**

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета экспортных операций;
- оформлять первичную документацию при осуществлении хозяйствующим субъектом экспортных сделок;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета экспортных операций.

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета экспортных операций.

### Задание № 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (Режим доступа: <http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику действующих норма-



тивно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления экспортных операций (таблица 52).

Таблица 52 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществление экспортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования экспорта товаров
1	2
«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017)	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 06.04.2015), «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ	
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ	
«О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	
«О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ	
«О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ	
«О техническом регулировании» Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ	
«Об экспортном контроле» Федеральный закон от 18.07.1999 г. № 183-ФЗ	
«Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» Федеральный закон от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ	
«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1	
«О концепции развития государственной финансовой (гарантийной) поддержки экспорта промышленной продукции в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 октября 2003 г. № 1493-р.	

## Задание № 2

Перечислите первичные документы, составляемые для оформления экспортных операций; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 53.

Таблица 53 – Основные положения по учету экспортных операций

Наименование	Экспорт
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

### Задание № 3

Отгружена продукция на экспорт. Контрактная стоимость составила 13900 долларов. В договоре определено условие поставки – СІР. В процессе реализации продукции иностранному покупателю возникли следующие виды накладных расходов:

- перевозка международным морским транспортом – 750 долларов;
- страхование груза в пути – 450 долларов;
- таможенная пошлина – 7,6 %;
- таможенный сбор – ? рублей;
- транспортировка по внутренней железной дороге – 46200 руб.;
- хранение в иностранном порту – 180 долларов;
- хранение груза порту на территории РФ – 58300 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### Задание № 4

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 16220 долларов, в соответствии с базисом поставки FOB, возникли следующие виды коммерческих расходов:

- таможенная пошлина – 11,4 % от таможенной стоимости;
- доставка до складов покупателя автомобильным транспортом – 43800 руб.;
- страхование груза в пути – 320 евро;
- таможенный сбор – ? руб.
- фрахт судна – 1200 евро;
- хранение на таможенном складе – 31200 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета;

### **Задание № 5**

Контрактная стоимость продукции, отгруженной на экспорт, составила 158900 долларов. Отгрузка произведена в соответствии с базисом поставки EXW.

Накладные расходы составили:

- доставка авиационным транспортом – 150300 руб.;
- перевалка товара – 37400 руб.;
- работы по погрузке и разгрузке продукции – 450 долларов;
- страхование груза в пути – 180 долларов;
- таможенная пошлина – 7,4 % от таможенной стоимости;
- таможенный сбор – ? руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 6**

Экспортируется продукция собственного производства. Стоимость продукции, указанная в договоре составила 430900 долларов, базис поставки – СРТ. В процессе доставки продукции покупателю возникли следующие расходы:

- доставка до складов водным транспортом – 95600 руб.;
- страхование груза в пути – 190 долларов;
- суммы, уплаченные за информационные услуги – 6520 руб.;
- таможенная пошлина – 8,4 % от таможенной стоимости товара;
- таможенный сбор – ? руб.;
- транспортировка железнодорожным транспортом – 3400 долларов.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 7**

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 852000 доллара, в соответствии с базисом поставки FAS, произведены накладные расходы:

- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям – 50 евро;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 45200 руб.;
- таможенная пошлина – 11,2 % от таможенной стоимости;

- таможенный сбор – ? руб.;
- фрахт судна – 6300 евро;
- хранение на складе таможни – 320 евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 8**

Составьте журнал учета фактов хозяйственной жизни по учету экспортных операций.

Организацией 24 мая на экспорт отгружено 490 ед. продукции по цене 1900 долларов за единицу. Официальный курс доллара на дату отгрузки составил 66,35 руб. за долл. США. Себестоимость продукции единицы продукции составила 81200 руб. Курс доллара на дату оплаты составил – 66,38 руб. за долл.

### **Задание № 9**

Организация 25 марта отгрузила на экспорт 71000 ед. продукции по цене 18,5 долл. за единицу. Курс доллара на дату отгрузки составил 67,24 руб. за долл. США, на дату оплаты – 66,57 за долл., себестоимость единицы продукции – 830 руб. за единицу.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 10**

Организация экспортирует продукцию собственного производства. В марте отгружено продукции на сумму 24000 долл. США. Условиями договора определено, что право собственности на продукцию переходит к покупателю в день оформления таможенной декларации - 4 марта. Средства на валютный счет поступила 10 марта. Курс доллара на 4 марта составил 66,6 руб. за долл., на 10 марта – 67,62 руб. за долл. Таможенная пошлина составила 10 % стоимости экспортируемого товара и была перечислена с валютного счета 4 марта. Себестоимость отгруженных товаров составила – 980 000 руб. Таможенный сбор составил – ? руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же общий финансовый результат от сделки.

### **Задание № 11**

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 950600 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 35 000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 8 %. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара не менялся и составлял 67,98 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

### **Задание № 12**

Организация экспортирует материалы. В феврале отгружено продукции на сумму 16000 долл. США. Условиями договора определено, что право собственности на материалы переходит к покупателю в день оформления таможенной декларации, то есть 4 февраля. Средства на валютный счет поступила 10 февраля. Курс доллара на 4 февраля составил 67,8 руб. за долл., на 10 февраля – 67,9 руб. за долл. Таможенная пошлина составила 10 % стоимости экспортируемого товара и была перечислена с валютного счета 4 февраля. Себестоимость отгруженных материалов составила – 552 800 руб. Таможенный сбор составил – ? руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же общий финансовый результат от сделки.

### **Задание № 13**

Организацией на экспорт реализованы товары, стоимостью 897000 долларов США. Отгрузка товаров произведена 01 сентября 20xx г. Валютная выручка поступила на транзитный валютный счет организации-экспортера 15 сентября 20xx г. В соответствии с условиями поставки риск случайной утраты товара совпадает с моментом перехода права собственности на товар и переходит к покупателю в момент передачи ему товаров на складе. Себестоимость реализованных на экспорт товаров составила 30562000 руб. Начислены таможенные пошлины (9,5 % от стоимости товаров) и сборы на сумму ? руб. Расходы экспортера по оплате услуг транспортной организации составили 81200 руб. Курс доллара США составил на 01 сентября 20xx

г. 67,48 руб. за 1 доллар США, а на 15 сентября 20xx г. 68,96 руб. за доллар США.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание № 14**

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 795000 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 24060 долл. Размер таможенной пошлины составляет 8%. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 69,93 руб., а на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 69,32 руб., на дату начисления таможенной пошлины – 68,35 руб. за долл., на дату уплаты таможенной пошлины – 68,5 руб. за долл. Транспортные расходы по экспорту составили 35400 руб. (в т.ч. НДС).

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же общий финансовый результат от сделки.

#### **Задание № 15**

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 1100000 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 34600 долл. Размер таможенной пошлины составляет 8,9 %. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 68,09 руб., а на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 67,56 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

#### **Задание № 16**

Себестоимость отгруженного на экспорт товара составила 951840 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 32500 долл. Размер таможенной пошлины составляет 11,5%. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 69,3 руб., а на дату зачисления выручки на транзитный валют-

ный счет – 69,32 руб., на дату начисления таможенной пошлины – 69,95 руб. за долл., на дату уплаты таможенной пошлины – 69,56 руб. за долл. Накладные расходы по экспорту составили 854320 руб. (в т.ч. НДС).

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же общий финансовый результат от сделки.

### **Задание № 17**

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 15600000 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 478000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 8,2 %. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 68,56 руб., на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 66,78 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

### **Задание № 18**

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 749170 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 21500 долл. Размер таможенной пошлины составляет 10%. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара составил: на дату перехода права собственности на продукцию - 66,7 руб. за долл., на дату начисления таможенной пошлины – 67,6 руб. за долл., на дату уплаты таможенной пошлины – 68,4 руб. за долл., на дату зачисления выручки на валютный счет – 67,2 руб. за долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же общий финансовый результат от сделки.

### **Задание № 19**

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 10500600 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 345600 долл. Размер таможен-

ной пошлины составляет 11,2 %. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 66,89 руб., на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 68,99 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

### **Задание № 20**

Российская компания 18 марта заключила договор с иностранной компанией на поставку продукции собственного производства. Контрактная стоимость продукции составила 125600 евро. Продукция отгружена 20 ноября. 26 ноября иностранный партнер оплатил счет. Себестоимость экспортной продукции 5300000 руб. Российской компанией уплачена таможенная пошлина в размере 11,2 % таможенной стоимости товара и таможенные сборы – ? рублей.

Курс валюты ЦБ РФ составил: на дату заключения договора с немецкой компанией – 78,56 руб. за евро, на дату отгрузки продукции – 76,52 руб. за евро, на дату уплаты таможенных платежей – 77,21 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

### **Задание № 21**

14 января 20xx года российская организация отгрузила иностранному покупателю 48600 единиц продукции собственного производства. Контрактная цена единицы продукции составила 15 евро. Производственная себестоимость партии произведенной продукции составила 21562030 руб. Условиями контракта определено, что право собственности на товар переходит к покупателю на границе. Стоимость услуг по доставке груза со склада экспортера до границы – 112000 руб. На таможне (26 января 20xx года) уплачены таможенная пошлина в размере 13,6 % от контрактной стоимости товара и таможенный сбор за таможенное оформление в сумме – ? руб. Товар пересек границу 06 февраля 20xx года. Покупатель перечислил средства 11



февраля 20xx года. Официальный курс евро составил: на дату таможенного оформления груза – 76,89 руб. за евро, на дату пересечения границы – 77,54 руб. за евро, на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 77,45 руб. за евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

### **Задание № 22**

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки. Данные для выполнения задания представлены в таблице 54.

Таблица 54 – Данные для выполнения задания

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, евро	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена производственная себестоимость отгруженной партии экспортного товара на пограничный железнодорожный пункт		1900000		
Отгруженный на экспорт товар прибыл на пограничный железнодорожный пункт				
Экспортная партия товара пересекла границу				
Экспортный товар помещен на хранение на коммерческий склад за границей				
Оплачены погрузо-разгрузочные расходы и транспортировка экспортного товара		14200		
Оплачены расходы по страхованию груза, его перевалке, хранению (курс ЦБ РФ – 77,21 руб. за евро)	320			
Валютная выручка зачислена на транзитный счет (курс ЦБ РФ – 76,92 руб. за евро)	45600			
Списана на затраты по продаже производственная себестоимость товара, отгруженного на экспорт				
Списаны на продажу коммерческие расходы				
Определен финансовый результат от реализации продукции на экспорт				

### **Задание № 23**

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Составьте журнал фактов хозяйственной жизни по учету экспортных опера-

ций, используя данные представленные в таблице 55.

Таблица 55 – Данные для выполнения задания

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, Долл. США	Сумма, руб.
Перечислена предоплата за платежи, связанные с таможенным оформлением товара				3200
Начислены таможенные сборы за оформление товара				
Начислена экспортная пошлина (14,2 %)				
Отражена выручка от реализации продукции на экспорт 95000 долл. (курс доллара – 68,54 руб.)				
Списана фактическая себестоимость экспортируемого товара				3458000
На продажу списаны накладные расходы, связанные с реализацией товаров на экспорт				
Определен финансовый результат от продажи продукции				
На транзитный валютный счет зачислена выручка от реализации экспортной продукции (курс доллара ЦБ РФ – 65,23 руб.)				
Отражается курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем				
Банку направлено поручение на продажу 70% валютной выручки (коммерческий курс – 65,87 руб. за долл.)				
На текущий валютный счет переведена оставшаяся сумма валютной выручки				
Начислено комиссионное вознаграждение банку				1200
Перечислено с расчетного счета комиссионное вознаграждение банку				1200
Отражена курсовая разница, возникшая на транзитном валютном счете				
На расчетный счет перечислены денежные средства, полученные от продажи части валютной выручки				
Определен финансовый результат от продажи валюты				

### Задание № 24

Организация-экспортер отгрузила товары, стоимостью 334800 долл. США, иностранному покупателю. Себестоимость отгруженных товаров составила 8257500 руб.

Согласно условиям контракта экспортер берет на себя обязательства по оплате таможенных платежей и международной перевозке товаров. Размер таможенной пошлины составил 18,7 % от контрактной стоимости товаров; таможенный сбор за оформление товара – ? руб., стоимость перевозки по территории иностранных госу-

дарств – 2890 долл. Указанные платежи осуществлены с текущего валютного счета.

Официальный курс ЦБ РФ на дату оплаты составил 67,85 руб. за долл. На следующий день экспортер представил поручение банку на продажу 75 % валютной выручки. Курс ЦБ РФ составил: на дату отгрузки товара – 68,41 руб. за долл., на дату зачисления экспортной валютной выручки – 66,58 руб. за долл., на дату списания валюты для продажи – 67,65 руб. за долл.

Коммерческий курс продажи валюты составил 68,54 руб. за долл., вознаграждение банку за продажу валюты – 1950 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же общий финансовый результат от сделки.

### **Задание № 25**

Контрактная стоимость отгруженной на экспорт продукции составила 24850 долл. США, фактическая себестоимость – 420000 руб. Согласно условиям договора право собственности на товар переходит к покупателю в порту назначения в день приемки груза. При отгрузке продукции на экспорт, в соответствии с базисом поставки СІР, произведены следующие коммерческие расходы:

- перевозка международным морским транспортом – 800 долл.;
- страхование груза в пути – 120 долл.;
- таможенная пошлина – 8,6 %;
- таможенный сбор – ? руб.;
- транспортировка по внутренней железной дороге – 74560 руб.;
- хранение в порту на территории иностранного государства – 150 долл.;
- хранение груза в российском порту – 45800 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, заполните таблицу 56.

Таблица 56 – Данные для выполнения задания

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, Долл. США	Сумма, руб.
Продукция, предназначенная на экспорт, поступила из производства на склад по фактической себестоимости				
Экспортная партия товара отгружена для доставки автомобильным транспортом на пограничный железнодорожный пункт				
Экспортный товар прибыл на пограничный железнодорожный пункт и принят на хранение на склад				
Товар погружен на борт судна и отправлен за границу				
Товар прибыл в порт назначения и принят на склад порта				
Товар принят покупателем на складе				
Признана выручка от продажи экспортной продукции (курс ЦБ РФ – 67,52 руб. за долл.)				
Акцептованы расчетные документы внутренней железной дороги				
Акцептованы счета за хранение груза на складе пограничного железнодорожного пункта				
Акцептован счет иностранного перевозчика за морские перевозки (курс ЦБ РФ – 68,54 руб. за долл.)				
Начислен платеж за страхование груза в пути (курс ЦБ РФ на дату вступления в силу договора страхования – 67,44 руб. за долл.)				
Акцептованы расчетные документы иностранного порта за хранение груза (курс ЦБ РФ – 66,21 руб. за долл.)				
Начислена таможенная пошлина (курс на дату таможенного оформления – 67,42 руб. за долл.)				
Начислен таможенный сбор				
Оплачены накладные расходы в рублях				
Оплачены накладные расходы в валюте (курс ЦБ РФ – 68,11 руб. за долл.)				
Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем				
Списаны накладные расходы на себестоимость продаж				
Определен финансовый результат от реализации продукции на экспорт				

### Задание № 26

Согласно заключенному контракту между российской организацией и иностранной фирмой российская сторона берет на себя обязательство поставить иностранному партнеру готовую продукцию, контрактная стоимость которой составляет 13500 долл. США, фактическая себестоимость – 240 тыс. руб. Право собственности на продукцию, согласно контракту, переходит к покупателю в порту назначения

в день приемки груза. При отгрузке продукции на экспорт в соответствии с базисом поставки СІР, произведены коммерческие расходы:

- перевозка международным морским транспортом – 850 долл.;
- страхование в пути – 230 долл.;
- таможенная пошлина – 15 %;
- таможенный сбор ? руб.;
- транспортировка по внутренней железной дороге – 59800 руб.;
- хранение в иностранном порту – 450 долл.;
- хранение в российском порту – 15600 руб.

Курс ЦБ РФ на дату признания выручки от реализации продукции на экспорт составил 66,57 руб. за долл.; на дату акцепта счета иностранного перевозчика за морские перевозки – 67,42 руб. за долл.; на дату начисления страхового платежа – 67,21 руб. за долл.; на дату акцепта расчетных документов за хранение на складах порта – 67,14 руб. за долл.; на дату таможенного оформления груза – 67,24 руб. за долл.; на дату оплаты коммерческих расходов в валюте – 66,93 руб. за долл.

#### **Рекомендации по выполнению заданий**

Экспорт – таможенная процедура, при которой товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами.

Фактическая себестоимость экспортной продукции складывается из производственной себестоимости (покупной стоимости товара) и коммерческих (накладных) расходов.

Учет накладных расходов осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу», к которому открывается субсчет «Коммерческие расходы по экспорту».

При проведении экспортных операций к счету 44-1 целесообразно открывать так же субсчета второго порядка.

По окончании месяца коммерческие расходы по экспорту списывают на счет 90 «Продажи».

Как правило, экспортный контракт предусматривает переход права собственности на отгруженные товары не в момент отгрузки экспортного товара, а на пути

продвижения к иностранному покупателю, поэтому рекомендуется использовать счет 45 «Товары отгруженные», к которому целесообразно открыть субсчет 45-1 «Товары отгруженные экспортные». Для отражения в учете продвижения экспортных товаров от поставщика к грузополучателю по всем этапам пути рекомендуется к счету 45 открывать субсчета второго порядка: «Экспортные товары в пути (с указанием пункта)» (приложение Б).

Бухгалтерский учет продажи товаров на экспорт осуществляется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи», который по окончании месяца закрывается с целью определения финансового результата от реализации товаров на экспорт.

### **Вопросы для самопроверки**

- 1 Перечислите основные этапы отражения в бухгалтерском учете экспортной сделки.
- 2 Перечислите виды коммерческих расходов, возникающих при реализации продукции на экспорт?
- 3 Укажите особенности расчетов по НДС при вывозе товаров с таможенной территории Союза в режиме экспорта?
- 4 Перечислите виды таможенных платежей уплачиваемых при вывозе товаров с таможенной территории Союза?
- 5 Опишите порядок расчета вывозной таможенной пошлины при применении комбинированной ставки?
- 6 Какими бухгалтерскими записями оформляется отгрузка продукции (товаров) на экспорт?
- 7 В какие сроки осуществляется пересчет в рубли дебиторской задолженности иностранного покупателя?
- 8 Каким образом рассчитываются и отражаются в бухгалтерском учете курсовые разницы по расчетам с иностранным покупателем?
- 9 Какими записями оформляется в учете возникновение и списание коммерческих расходов, связанных с реализацией продукции/товаров на экспорт?

## 6 Учет товарообменных операций

**Цель изучения темы:** Усвоить порядок организации бухгалтерского учета товарообменных операций.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- нормативное регулирование товарообменных операций;
- порядок документального оформления товарообменных операций;
- порядок налогообложения товарообменных операций;
- правила организации бухгалтерского учета товарообменных операций.

**уметь:**

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета товарообменных операций;
- оформлять первичную документацию при совершении хозяйствующим субъектом товарообменных операций;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета товарообменных операций.

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета товарообменных операций.

### **Задание № 1**

Перечислите первичные документы, составляемые для оформления товарообменных операций; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 57.

Таблица 57 – Основные положения по учету товарообменных операций

Наименование	Товарообменные операции
Первичные документы	
Учетные регистры	
Основные корреспонденции	

### Задание № 2

Российская организация заключила контракт на осуществление товарообменной операции с иностранной фирмой. По условиям договора стоимость обмениваемых товаров признается эквивалентной и составляет 80000 евро. Право собственности на товары переходит к сторонам после выполнения друг перед другом обязательств по поставкам.

04 февраля 20xx г. российская организация отгрузила иностранной фирме партию товара производственной стоимостью 2450000 рублей. Стоимость доставки экспортного товара составила 254000 рублей.

06 февраля 20xx г. был уплачен таможенный сбор в сумме ? рублей.

12 февраля 20xx г. иностранная фирма отгрузила российской организации товар.

Стоимость доставки импортного товара составила 174000 рублей (в т.ч. НДС).

15 февраля 20xx г. при таможенном оформлении импортного товара были уплачены таможенная пошлина 8,5 % от таможенной стоимости товара и таможенный сбор в сумме ? руб., а так же НДС.

20 февраля я 20xx г. приобретенный импортный товар принят к учету.

Курс Банка России, руб. за евро: 77,54 руб. – на дату отгрузки экспортируемой продукции российской организацией, 75,34 руб. – на дату таможенного оформления экспортируемой продукции, 76,73 руб. – на дату отгрузки импортного товара иностранной фирмой, 77,28 руб. – на дату таможенного оформления импортного товара.

### Задание № 3

Российской организацией заключен контракт на осуществление товарообменной операции с иностранной фирмой. Для импортных и экспортных товаров кон-



трактом предусмотрены условия поставки FAS.

Стоимость товаров, передаваемых по контракту иностранным поставщиком российскому покупателю и российским поставщиком иностранному покупателю, составляет 72000 долларов США. Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Курс доллара США на дату отгрузки составил 67,45 рублей за 1 доллар, на дату оформления таможенной декларации по импортным товарам – 67,25 рублей за 1 доллар.

Таможенная стоимость товаров, составила 68500 долларов, таможенный сбор при импорте – ? руб., таможенная пошлина – 12 % от таможенной стоимости товаров. Расходы, связанные с хранением импортных товаров на таможенном складе составили 39630 рублей (в том числе НДС).

Себестоимость реализуемых экспортных товаров 1900000 рублей, расходы на реализацию экспортных товаров составили 698500 рублей, в подтверждение отгрузки российский поставщик представил международную транспортную накладную и счет-фактуру на сумму 69890 долларов. Курс доллара на дату реализации экспортных товаров – 68,25 рубля, на дату оформления таможенной декларации – 67,48 рубля. Таможенная стоимость экспортных товаров 69890 долларов.

Отразите внешнеторговые товарообменные операции на счетах бухгалтерского учета российской организации.

#### **Задание № 4**

25 мая 20xx года предприятие по условиям контракта, предусматривающего обмен товарами с иностранной фирмой, поставило на экспорт продукции на 920000 долларов, в том числе по первой партии на 400000 долларов, по второй – на 520000 долларов. Курс рубля, котируемый ЦБ РФ на дату пересечения границы составил, соответственно, 68,5 руб. и 67,24 руб. за 1 доллар США.

Импорт по данной сделке состоял из одной партии на 800000 долларов. Курс рубля на момент пересечения границы составил 68,45 руб.

Затраты по сделке, не компенсируемые иностранным партнером составили 240000 руб. Себестоимость экспортных товаров составила 31500000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и рассчитайте финансовый результат от реализации продукции на экспорт.

### **Задание № 5**

Российская организация «А» заключила с иностранной организацией «Б» внешнеэкономический контракт, предусматривающий обмен товарами. Согласно условиям контракта организация «А» обязуется передать в собственность организации «Б» партию шоколада в обмен на сахар. Стоимость обмениваемых товаров признается эквивалентной и составляет 420500 евро.

06 августа 20xx организация «А» отгрузила организации «Б» партию шоколада производственной себестоимостью 45000000 руб. Стоимость транспортной услуги составила 58900 руб. При таможенном оформлении (08 августа 20xx) уплачен таможенный сбор – ? руб.

14 августа 20xx организация «Б» отгрузила «А» 35 000 мешков сахара.

Условиями контракта определено, что право собственности на товары переходит к сторонам после выполнения ими обязательств по поставкам.

Официальный курс евро установлен: на дату таможенного оформления – 77,54 руб., дату отгрузки оборудования организацией «Бетта» – 77,21 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 6**

Организацией оптовой торговли заключен внешнеэкономический бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее.

Для импортных товаров – условия поставки СРТ – склад российского покупателя; перевозку товаров до склада российского покупателя оплачивает иностранный поставщик, риск случайной гибели товаров и право собственности к российскому покупателю переходят в момент сдачи товаров перевозчику на складе иностранного поставщика.

Для экспортных товаров – условия поставки СРТ – склад иностранного покупателя; перевозку товаров до склада иностранного покупателя осуществляет российский поставщик, риск случайной гибели товаров и право собственности переходят к иностранному покупателю в момент сдачи товаров перевозчику на складе рос-

сийского поставщика.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Российский поставщик в подтверждение отгрузки представил международную транспортную накладную и счет-фактуру.

Данные для выполнения задания представлены в таблице 58.

Таблица 58 – Исходные Данные для выполнения задания

Содержание	Сумма
1	2
Стоимость товаров, долл.	354000
Курс доллара;	
на дату отгрузки, руб. за долл.	67,56
на дату оформления ГТД по импорту, руб. за долл.	68,95
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС	240100
Себестоимость экспортных товаров, руб.	8500000
Расходы на реализацию, руб.	742000
Курс доллара:	
на дату реализации экспортных товаров, руб. за долл.	66,98
На дату оформления ГТД по экспорту, руб. за долл.	67,58
Таможенный сбор при импорте, руб.	?
Таможенный сбор при экспорте, руб.	?
Таможенная пошлина, %	14

Отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 7**

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее.

Для импортных и экспортных товаров договором предусмотрены условия поставки CIF.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Российский поставщик в подтверждение отгрузки представил международную транспортную накладную и счет-фактуру.

Данные для выполнения задания представлены в таблице 59.

Таблица 59 – Исходные Данные для выполнения задания

Содержание	Сумма
Стоимость товаров, долл.	150800
Курс доллара: на дату отгрузки, руб. за долл.	66,98
на дату оформления ГТД по импорту, руб. за долл.	67,87
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС	187500
Себестоимость экспортных товаров, руб.	3690000
Расходы на реализацию, руб.	450200
Курс доллара на дату реализации экспортных товаров, руб. за долл.	68,77
на дату оформления ГТД по экспорту, руб. за долл.	67,14
Таможенный сбор при импорте, руб.	?
Таможенный сбор при экспорте, руб.	?
Таможенная пошлина, %	9,6

### Задание № 8

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее:

Для импортных и экспортных товаров – условия поставки FAS.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Российский поставщик в подтверждение отгрузки представил международную транспортную накладную и счет-фактуру.

Данные для выполнения задания представлены в таблице 60.

Таблица 60 – Данные для выполнения задания

Содержание	Сумма
Стоимость товаров, долл.	365700
Курс доллара: на дату отгрузки, руб. за долл.	68,54
на дату оформления ГТД по импорту, руб. за долл.	67
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС	190200
Себестоимость экспортных товаров, руб.	9800000
Расходы на реализацию, руб.	513500
Курс доллара: на дату реализации экспортных товаров, руб. за долл.	69,56
на дату оформления ГТД по экспорту, руб. за долл.	68,45
Таможенный сбор при импорте, руб.	?
Таможенный сбор при экспорте, руб.	?
Таможенная пошлина, %	9,5

### **Рекомендации по выполнению заданий**

В ходе товарообменной операции происходит обмен одного товара на другой, равный по стоимости. Участниками внешнеторговой товарообменной сделки являются резиденты разных стран. Экспортер поставляет товар импортеру, но оплата осуществляется не деньгами, а путем компенсации встречной поставки товара.

При заключении внешнеэкономического бартерного договора каждая из сторон выступает одновременно как в роли продавца, так и в роли покупателя, поэтому бухгалтерский учет по бартерному договору сочетает учет приобретения импортных товаров и учет реализации экспортных товаров. Особенностью учета внешнеэкономических бартерных операций является отражение в учете погашение взаимной задолженности по контракту, которая отражается записью Д 60 К 62.

### **Вопросы для самопроверки**

- 1 В чем состоит особенность внешнеэкономических товарообменных операций?
- 2 Какие документы используются для оформления товарообменных операций?
- 3 Назовите нормативные акты, регулирующие учет и налогообложение товарообменных операций.
- 4 Опишите порядок организации учета товарообменных операций.

## **7 Анализ внешнеэкономической деятельности**

**Цель изучения темы:** усвоить основные приемы экономического анализа внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

В результате изучения темы студент должен

**знать:**

- сущность экономического анализа внешнеэкономической деятельности;
- методы и способы аналитической работы;

– роль экономического анализа в управлении внешнеэкономической деятельностью и определении финансовых результатов от осуществления внешнеэкономических операций.

**уметь:**

– использовать методику проведения аналитической работы для систематизации данных о результатах внешнеэкономической деятельности и факторах влияющих на нее;

– подбирать исходные данные для расчета показателей, характеризующих результаты внешнеэкономической деятельности организации;

– рассчитывать обобщающие показатели, характеризующие результаты внешнеэкономической деятельности;

– интерпретировать результаты проведенного анализа.

**владеть:**

– навыками выявления совокупных резервов и неиспользованных возможности в процессе анализа внешнеэкономической деятельности;

– умением формулировать рекомендации, направленные на повышение эффективности внешнеэкономической деятельности организации.

**Задание № 1**

Используя данные приложения В, рассчитайте коэффициент погашения кредиторской задолженности.

**Задание № 2**

Проанализируйте кредиторскую задолженность на 1 июля по срокам образования, используя форму и данные таблицы 61.

Таблица 61 – Кредиторская задолженность на 1 июля отчетного года по срокам образования, руб.

Поставщик	Кредиторская задолженность, всего	Текущая кредиторская задолженность	Просроченная кредиторская задолженность по срокам образования				
			до 30 дней	30 - 90 дней	91 - 120 дней	121 - 180 дней	более 181 дней
Topic trading	15895000	15895000	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 61

Поставщик	Кредиторская задолженность, всего	Текущая кредиторская задолженность	Просроченная кредиторская задолженность по срокам образования				
			до 30 дней	30 - 90 дней	91 - 120 дней	121 - 180 дней	более 181 дней
Afico	548200	358000	-	190200	-	-	-
Eastco	5600200	5600200	-	-	-	-	-
Итого:							

**Задание № 3**

Используя данные приложения В, рассчитайте:

- долю просроченной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности по импортным контрактам;
- коэффициент удовлетворения претензий;
- коэффициент выполнения импортных контрактов;
- показатели оборачиваемости кредиторской задолженности;
- продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях.

**Задание № 4**

Используя форму таблицы 62 и данные приложения В, выполните факторный анализ импорта методом цепных подстановок.

Таблица 62 – Факторный анализ импорта методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Контрактная стоимость импортируемых материалов, долл.	-		
Количество импортируемых материалов, ед. (Q)	-		
Средняя цена, долл. (C)	$C = \text{контрактная стоимость, долл.} / Q$		
Средний курс иностранной валюты, 1 долл./руб. (K)	-		
Контрактная стоимость импортируемых материалов, руб. (И)	$I = Q \cdot C \cdot K$		
Изменение импорта за счет изменения:			
физического объема, руб.	$\Delta I (Q) = Q_1 \cdot C_0 \cdot K_0 - Q_0 \cdot C_0 \cdot K_0$		
цены, руб.	$\Delta I (C) = Q_1 \cdot C_1 \cdot K_0 - Q_1 \cdot C_0 \cdot K_0$		
курса иностранной валюты, руб.	$\Delta I (K) = Q_1 \cdot C_1 \cdot K_1 - Q_1 \cdot C_1 \cdot K_0$		
Изменение импорта, всего, руб. в т. ч. за счет факторов, руб.	$\Delta I = I_1 - I_0$ $\Delta I = \Delta I(Q) + \Delta I(C) + \Delta I(K)$		

### Задание № 5

Используя форму и данные таблицы 63, выполните анализ структуры накладных затрат по импорту.

Таблица 63 – Анализ структуры накладных затрат по импорту

Наименование затрат	Базисный год		Отчетный год		Изменения (+/-)		Темп роста, %
	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	
Транспортировка авиационным транспортом	2419400		300700				
Перевозка железнодорожным транспортом	194900		169100				
Стоимость разгрузочных работ и хранения	17800		20050				
Страхование груза	52905		42600				
Таможенные сборы и пошлины	33200		43860				
Стоимость услуг посредников	53500		50120				
Итого:							

### Задание № 6

Используя данные приложения В, рассчитайте:

- относительный уровень накладных затрат по импорту;
- экономию средств (дополнительную потребность) для проведения импортных операций.

### Задание № 7

Оцените влияние на изменение сумм импортной таможенной пошлины и НДС изменения курса ЦБ РФ исходя из следующих данных: контрактная стоимость товара – 74500 долл. за единицу, размер импортной таможенной пошлины составляет 13 % таможенной стоимости товара, НДС – 20%. В момент таможенного оформления товаров курс Центрального банка РФ составил 68,57 руб. за долл., на момент заключения контракта – 69,45 руб. за долл.

### Задание № 8

Определите эффективность импортной сделки. Предприятие закупило на внешнем рынке (с целью перепродажи на внутреннем рынке) товар в количестве 580



единиц, по цене 190 евро за единицу и произвело дополнительные расходы из расчета: таможенная пошлина 11,5 % от контрактной стоимости партии, НДС 20 %, оплата таможенных процедур ? руб., стоимость транспортировки 120800 руб. Внутренняя отпускная цена товара А за единицу 96500 руб., валютный курс 78,56 руб./у. е.

### Задание № 9

Используя форму таблицы 64 и данные приложения В, выполните факторный анализ эффективности импорта методом цепных подстановок.

Таблица 64 – Факторный анализ эффективности импорта методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Количество импортных товаров, ед. (Q)	-		
Средняя цена единицы импортируемого товара по контракту, руб. (C)	-		
Коммерческие расходы по импорту, руб. ( $Z_{\text{накл}}$ )	-		
Полная себестоимость импортируемых товаров, руб. (З)	$Z = CQ + Z_{\text{накл}}$		
Продажная цена единицы импортируемого товара, руб. (P)	-		
Выручка от реализации импортных товаров, руб. (B)	$B = PQ$		
Доля накладных затрат ( $d_{\text{накл}}$ )	$d_{\text{накл}} = \frac{Z_{\text{накл}}}{CQ}$		
Эффективность импорта, % (Э)	$\text{Э} = B : Z * 100 \%$		
Изменение эффективности импорта за счет изменения:			
физического объема, %	$\Delta \text{Э}(Q) = Q_1 P_0 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% - Q_0 P_0 : (Q_0 C_0 + Q_0 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
продажной цены, %	$\Delta \text{Э}(P) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% - Q_1 P_0 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
контрактной цены, %	$\Delta \text{Э}(C) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% - Q_1 P_1 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
удельного веса накладных затрат, %	$\Delta \text{Э}(d_{\text{накл } 0}) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 1}) * 100 \% - Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
Изменение эффективности импорта всего, % в т. ч. за счет изменения факторов, %	$\Delta \text{Э} = \text{Э}_1 - \text{Э}_0 =$ $\Delta \text{Э} = \Delta \text{Э}(Q) + \Delta \text{Э}(P) + \Delta \text{Э}(C) + \Delta \text{Э}(d_{\text{накл}}) =$		

### Задание № 10

Используя данные приложения В, рассчитайте коэффициент оборачиваемости оборотного капитала.

### Задание № 11

Используя форму таблицы 65 и данные приложения В, проведите факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала методом цепных подстановок.

Таблица 65 – Факторный анализ коэффициента оборачиваемости оборотного капитала методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Выручка от продажи импортируемых товаров, руб. (В)	-		
Полная себестоимость импортируемых товаров, руб. (З)	-		
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, руб. (ОК)	-		
Эффективность импорта, руб./руб. (Э)	$\text{Э} = \text{В} : \text{З}$		
Уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, обороты ( $K_{\text{об уточ}}$ )	$K_{\text{об уточ}} = \text{З} : \text{ОК}$		
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, обороты ( $K_{\text{об}}$ )	$K_{\text{об}} = \text{Э} * K_{\text{об уточ}}$		
Продолжительность одного оборота оборотного капитала, дни	$\text{ОД} = \text{ОК} * 365 : \text{В}$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала за счет изменения:			
эффективности импорта, обороты	$\Delta K_{\text{об}}(\text{Э}) = \text{Э}_1 K_{\text{об уточ}0} - \text{Э}_0 K_{\text{об уточ}0}$		
числа оборотов, обороты	$\Delta K_{\text{об}}(K_{\text{об уточ}}) = \text{Э}_1 K_{\text{об уточ}1} - \text{Э}_1 K_{\text{об уточ}0}$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала – всего, обороты в т. ч. за счет изменения факторов, обороты	$\Delta K_{\text{об}} = K_{\text{об}1} - K_{\text{об}0}$ $\Delta K_{\text{об}} = \Delta K_{\text{об}}(\text{Э}) + \Delta K_{\text{об}}(K_{\text{об уточ}})$		

### Задание № 12

Используя данные приложения В, рассчитайте коэффициент погашения дебиторской задолженности

### Задание № 13

Используя форму таблицы 66 и данные приложения В, рассчитайте недостающие показатели.

Таблица 66 – Образование дебиторской задолженности на 31 декабря отчетного года

Сроки образования, дни	Дебиторская задолженность, руб.	Удельный вес, %
0 - 30	503300	
30 - 60	422800	
60 - 90	120800	
Свыше 90	45600	
Итого:		

### Задание № 14

Используя данные приложения В, рассчитайте:

- долю просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспортным контрактам;
- коэффициент удовлетворения претензий;
- коэффициент выполнения экспортных контрактов;
- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (по упрощенному и уточненному вариантам);
- продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях.

### Задание № 15

Используя форму таблицы 67 и данные приложения В, выполните расчет индексов физического объема, контрактных цен и курса иностранной валюты.

Таблица 67 – Факторный анализ экспортной выручки индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Объем продукции, реализованной на экспорт, тыс. м <sup>3</sup> (Q)	-		
Контрактная цена за единицу, долл. (P)	-		
Средний курс иностранной валюты, 1 долл./руб. (K)	-		
Выручка от экспорта, тыс. руб. (B)	$B = Q P K$		
Индекс:			
физического объема, $I^Q$	$Q_1 P_0 K_0 / Q_0 P_0 K_0$		
контрактных цен, $I^P$	$Q_1 P_1 K_0 / Q_1 P_0 K_0$		
курса иностранной валюты, $I^K$	$Q_1 P_1 K_1 / Q_1 P_1 K_0$		
изменения экспорта, $I^B$	$Q_1 P_1 K_1 / Q_0 P_0 K_0$		
Изменение экспорта за счет изменения:			
физического объема, тыс. руб.	$\Delta B (Q) =$		
контрактной цены, тыс. руб.	$\Delta B (P) =$		

Продолжение таблицы 67

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
курса иностранной валюты, тыс. руб.	$\Delta B (K) =$		
Изменение экспорта - всего, тыс. руб. в т. ч. за счет изменения факторов, тыс. руб.	$\Delta B = B_1 - B_0 =$ $\Delta B = \Delta B(Q) + \Delta B (P) + \Delta B (K) =$		

**Задание № 16**

Используя форму таблицы 68 и данные приложения В, выполните анализ структуры коммерческих расходов по экспортным операциям.

Таблица 68 – Анализ структуры коммерческих расходов по экспортным операциям

Наименование затрат	Базисный год		Отчетный год		Изменения (+; -)		Темп роста, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Транспортировка автомобильным транспортом	42907		39184				
Транспортировка железнодорожным транспортом	21063		27588				
Оплата погрузо-разгрузочных работ	1482		1599				
Страхование груза	5539		6397				
Таможенные сборы и пошлины	1560		1199				
Стоимость услуг посредников	5461		3998				
Итого:							

**Задание № 17**

Используя данные приложения В, рассчитайте:

- эффективность экспорта;
- полную себестоимость проданной на экспорт продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг).

**Задание № 18**

Используя форму таблицы 69 и данные приложения В, выполните факторный анализ с применением индексного метода.

Таблица 69 – Факторный анализ эффективности экспорта индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Объем продукции, реализованной на экспорт, тыс. руб. (Q)	-		
Экспортная выручка, тыс. руб. (B)	-		
Средняя контрактная цена за единицу, руб. (P)	$P = B / Q$		
Производственная себестоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. (C <sub>продаж</sub> )	-		
Средняя производственная себестоимость единицы экспортируемой продукции, руб. (C)	$C = C_{\text{продаж}} / Q$		
Накладные расходы, тыс. руб. (З <sub>ком</sub> )	-		
Полная себестоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. (З)	$З = C_{\text{продаж}} + З_{\text{ком}}$		
Доля коммерческих расходов (d)	$d = З_{\text{ком}} / C_{\text{продаж}}$		
Эффективность экспорта, % (Э)	$Э = B / З * 100 \%$		
Индекс эффективности экспорта, I <sup>Э</sup>	$I^Э = \frac{Э_1}{Э_0}$		
Индекс:			
физического объема, I <sup>Q</sup>	$\frac{Q_1 P_0 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}{Q_0 P_0 / (Q_0 C_0 + Q_0 C_0 d_0)}$		
контрактных цен, I <sup>P</sup>	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}{Q_1 P_0 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}$		
себестоимости продаж, I <sup>C</sup>	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_0)}{Q_1 P_1 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}$		
уровня коммерческих расходов, I <sup>d</sup>	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_1)}{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_0)}$		
Изменение эффективности экспорта за счет изменения			
физического объема, %	$\Delta Э (Q) =$		
контрактных цен, %	$\Delta Э (P) =$		
себестоимости продаж, %	$\Delta Э (C) =$		
уровня накладных расходов, %	$\Delta Э (d) =$		
Изменение эффективности экспорта - всего, %	$\Delta Э =$		
в т. ч. за счет изменения факторов, %	$\Delta Э = \Delta Э (Q) + \Delta Э (P) + \Delta Э (C) + \Delta Э (d) =$		

### Задание № 19

Используя форму таблицы 70 и данные приложения В, выполните факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала индексным методом.

Таблица 70 – Факторный анализ коэффициента оборачиваемости оборотного капитала индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Выручка от реализации продукции на экспорт, тыс. руб. (В)	-		
Полная себестоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. (З)	-		
Среднегодовая стоимость оборотного капитала (ОК), вложенного в экспортные операции, тыс. руб.	-		
Эффективность экспорта, руб./руб. (Э)	$\text{Э} = \text{В} / \text{З}$		
Уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, оборотов ( $\text{К}_{\text{об уточ}}$ )	$\text{К}_{\text{об уточ}} = \text{З} / \text{ОК}$		
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, оборотов ( $\text{К}_{\text{об}}$ )	$\text{К}_{\text{об}} = \text{В} / \text{ОК}$		
Продолжительность оборачиваемости оборотного капитала, дни	$\text{ОД} = \text{ОК} * 365 / \text{В}$		
Индекс коэффициента оборачиваемости оборотного капитала, $\text{I}^{\text{Коб}}$	$\text{К}_{\text{об1}} / \text{К}_{\text{об0}}$		
Индекс			
эффективности экспорта, $\text{I}^{\text{Э}}$	$\frac{\text{Э}_1 \text{К}_{\text{об уточ 0}}}{\text{Э}_0 \text{К}_{\text{об уточ 0}}}$		
уточненного коэффициента оборачиваемости оборотного капитала, $\text{I}^{\text{Коб уточ}}$	$\frac{\text{Э}_1 \text{К}_{\text{об уточ 1}}}{\text{Э}_1 \text{К}_{\text{об уточ 0}}}$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала за счет изменения:			
эффективности экспорта, оборотов	$\Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{Э}) =$		
уточненного значения оборачиваемости оборотного капитала, оборотов	$\Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{К}_{\text{об уточ}}) =$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала – всего, оборотов в т. ч. за счет изменения факторов, оборотов	$\Delta \text{К}_{\text{об}} = \text{К}_{\text{об1}} - \text{К}_{\text{об0}} =$ $\Delta \text{К}_{\text{об}} = \Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{Э}) + \Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{К}_{\text{об уточ}}) =$		

### Задание № 20

Организация согласно контракту должна поставить на экспорт: 320 т продукции по цене 780 долл. за тонну, фактически поставки составили 315 т по цене 781 долл. за тонну, курс валюты не менялся.

Определите коэффициент выполнения экспортных контрактов с учетом изменения контрактных цен.

## Задание № 21

Организация должна поставить на экспорт два вида товаров. На основе данных таблицы 71 определите:

- а) влияние факторов количества, цены и структуры экспорта на величину экспортной выручки в целом с использованием в расчетах индекса количественной структуры;
- б) влияние внутренних и внешних факторов на величину экспортной выручки в целом и в разрезе видов товара.

Таблица 71 – Динамика экспортной выручки

Товар	Предыдущий год				Отчетный год			
	Количество	Цена, долл.	Курс ЦБ РФ, руб.	Сумма, руб.	Количество	Цена, долл.	Курс ЦБ РФ, руб.	Сумма, руб.
А	7450	6,58	67,54	?	6890	7,15	68,96	?
Б	11580	14,15	68,21	?	15300	15,18	68,54	?

## Задание № 22

Проведите анализ динамики накладных расходов при осуществлении экспортных операций по статье «Хранение товара». Оцените влияние факторов на изменение расходов по хранению на основе данных таблицы 72.

Таблица 72 – Расходы на хранение товаров

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Вес товара, тыс. т	658	875
Средний срок хранения, дней	16	13
Ставка за хранение за один тонно-день, руб.	57	69
Расходы по хранению, тыс. руб.	?	?

## Рекомендации по выполнению заданий

**Анализ импортных операций** Для оценки качества выполнения обязательств по импортным контрактам и их состояния используются такие показатели и коэффициенты, как показатели состояния и динамики кредиторской задолженности и показатели, характеризующие погашение кредиторской задолженности.

Коэффициент погашения кредиторской задолженности ( $K_{\text{погаш. КЗ}}$ ) рассчитывается по формуле (1) Приложения Г.

Если показатель имеет значение больше единицы, то это означает, что в течение отчетного периода обязательств погашено больше, чем возникло.

Значение менее единицы означает, что за исследуемый период погашено обязательств меньше, чем возникло, подобная ситуация оценивается отрицательно, особенно при снижении коэффициента в динамике.

При анализе просроченной кредиторской задолженности рекомендуется составлять аналитическую таблицу, отражающую старение кредиторской задолженности, при этом осуществляется ее разбивка по срокам образования.

Доля просроченной кредиторской задолженности по импортным контрактам в ее общей сумме ( $D_{\text{просроч. КЗ}}$ ) определяется по формуле (2) Приложения Г.

При изучении предъявленных и удовлетворенных претензий (рекламации) за нарушение условий импортных контрактов, рассчитывается коэффициент удовлетворения претензий и коэффициент выполнения импортных контрактов ( $K_{\text{вып}}$ ) (формулы (3, 4)) Приложения Г.

В процессе анализа показателей оборачиваемости кредиторской задолженности, определяется коэффициент оборачиваемости ( $K_{\text{об КЗ}}$ ), который рассчитывается по формуле (5) Приложения Г, а так же рассчитывается продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях (формула (6)) Приложения Г.

При проведении анализа динамики импортных операций осуществляется сопоставление импорта товаров за несколько лет и рассчитывается абсолютное изменение импорта, темпы роста и прироста, а так же товарная структура импорта.

Далее проводят факторный анализ изменения импорта, в процессе которого выявляется зависимость от таких факторов как изменение физического объема импорта, цен на импортируемые товары и официального курса ЦБ РФ. Взаимосвязь факторов принято выражать формулой (7) Приложения Г.

Влияние факторов можно рассчитать методом цепных подстановок или путем расчета индекса физического объема экспорта, индекса цен и индекса курса иностранной валюты к рублю.

Далее переходя к анализу накладных затрат по импорту.

Анализ накладных затрат по импорту предполагает сопоставление накладных



затрат за несколько лет, при этом рассчитываются абсолютное изменение затрат, темпы роста и темпы прироста.

Далее анализируется структура затрат: во-первых, определяется доля каждого вида накладных затрат по импорту в общей стоимости, во-вторых, определяется абсолютное изменение каждого вида накладных затрат.

– В процессе анализа выявляется так же, взаимосвязь роста накладных затрат и роста себестоимости проданной продукции. Для этого рассчитывают: относительный уровень накладных затрат по импорту (формула (8) Приложения Г) и экономию средств для проведения импортных операций ( $\mathcal{E}_и$ ) (формула (9) Приложения Г), которая характеризует влияние изменения себестоимости проданной продукции на изменение суммы затрат по импорту.

На величину накладных затрат оказывают влияние такие факторы, как длина цепочки поставки, схема поставки товаров, распределение затрат между продавцом и покупателем по оплате таможенных платежей, страхованию, перевозке. Значительное влияние оказывают так же и меры государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

#### Анализ эффективности импортных сделок для торговых операций

Показателем экономического эффекта от импортных сделок является валовой доход от продажи импортных товаров, равный разности между продажной и покупной стоимостью импортных товаров. Это показатель является абсолютным и измеряется в денежной оценке. При анализе эффективности импортных операций используются так же и относительные показатели.

При анализе отдачи от затрат по импортным операциям рассчитывается отдача от понесенных затрат по импортным операциям, данный показатель характеризует эффективность импорта (формула (10) Приложения Г)

Далее выполняется факторный анализ эффективности импорта. Исследуется влияние таких факторов как: изменение продажной цены, контрактной стоимости и величины накладных затрат. Взаимосвязь указанных факторов выражается формулой (11) Приложения Г.

Одним из показателей, характеризующих экономическую эффективность им-

порта, является коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, рассчитываемый по формуле (12) Приложения Г.

С целью оценки влияния каждого фактора на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала проводится факторный анализ. Для этого формулу (12) (Приложение Г) необходимо преобразовать в модель, выражающую взаимосвязь двух факторов (формула (13) Приложения Г), таких как: эффективность импорта и число оборотов оборачиваемости оборотного капитала.

**Анализ экспортных операций** Для оценки качества и состояния выполнения обязательств по экспортным контрактам рассчитываются показатели состояния и динамики дебиторской задолженности, а так же показатели, характеризующие погашение дебиторской задолженности.

Коэффициент погашения дебиторской задолженности ( $K_{п.дз}$ ) рассчитывается по формуле (14) Приложения Г.

Значение коэффициента больше единицы означает, что за анализируемый период сумма оплаты от покупателей превысила экспортную выручку от продажи товаров. При значении коэффициента меньше 1 сумма оплаты от покупателей меньше выручки по экспортным контрактам.

Далее анализируется величина просроченной дебиторской задолженности.

Прежде всего, выполняется ранжирование дебиторской задолженности по срокам образования. Для проведения такого анализа рекомендуется составление аналитической таблицы, с указанием данных по срокам и суммам образования счетов дебиторов.

Коэффициент, характеризующий долю просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспорту ( $D_{пр.дз}$ ), рассчитывается по формуле (15) Приложения Г.

Далее следует проанализировать степень удовлетворения претензий со стороны покупателей, соответствующий коэффициент ( $K_{удовл.}$ ) определяется по формуле (16) Приложения Г.

Коэффициент выполнения экспортных контрактов ( $K_{вып.}$ ) рассчитывается по формуле (17) Приложения Г.

Одним из показателей, характеризующих погашение дебиторской задолженности, является коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ( $K_{об\ дз}$ ), его можно рассчитывать по выручке от продаж (формула (18) Приложения Г) или по себестоимости продаж (формула (19) Приложения Г).

Далее рекомендуется исследовать продолжительность одного оборота в днях (формула (20) Приложения Г).

Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности является характеристикой среднего срока оплаты счетов. Снижение сроков платежа считается положительной динамикой.

В процессе анализа динамики экспортных операций определяют изменение стоимости, товарной структуры экспорта, физического объема. С этой целью рассчитывают абсолютное изменение экспорта, темпы роста и прироста экспорта, его товарную структуру.

Затем анализируется изменение экспортной выручки. Изучается влияние на экспортную. Выручку таких факторов как: изменение физического объема экспорта, контрактных цен и официального курса ЦБ РФ к иностранной валюте. Взаимосвязь указанных факторов выражается формулой (21) Приложения Г.

Влияние указанных факторов можно рассчитать индексным методом.

Далее проводится анализ коммерческих расходов по экспортным операциям.

При этом выполняется расчет абсолютного изменения, темпа роста и темпа прироста показателей динамики коммерческих расходов и их структуры.

В процессе анализа структуры коммерческих расходов, определяется относительное и абсолютное изменение каждого вида расходов и их доля в общей величине расходов.

Затем определяется взаимосвязь изменения коммерческих расходов по экспорту и себестоимости экспортной продукции. Рассчитывается относительный уровень накладных расходов по экспорту и его изменение по отчетным периодам (формула (22) Приложения Г).

На следующем этапе осуществляется анализ эффективности экспортных сделок.

В процессе анализа рекомендуется определять показатели, характеризующие отдачу затрат или ресурсов и рентабельность затрат/ ресурсов.

Показатели первой группы, характеризуются отношением экспортной нетто-выручки к понесенным затратам (формула (23) Приложения Г).

Нетто-выручка определяется как разница между экспортной выручкой и суммой вывозной таможенной пошлины. Затраты представляют собой полную себестоимость проданной на экспорт продукции и рассчитываются по формуле (24) Приложения Г.

На показатель эффективности экспорта оказывает влияние изменение следующих факторов: продажной цены, себестоимости единицы продукции и уровня коммерческих расходов по экспорту. Взаимосвязь указанных факторов выражается формулой (25) Приложения Г.

Затем изучается отдача от ресурсов, вложенных в экспортные операции, с этой целью рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотного капитала. Коэффициент рассчитывается как отношение экспортной выручки (В) к средней величине оборотного капитала, вложенного в экспортные операции (формула (26) Приложения Г).

На последнем этапе проводится оценка влияния факторов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала. С этой целью модифицируют формулу (26) Приложения Г и используют двухфакторную модель для определения влияния эффективности экспорта и числа оборотов оборотного капитала (формула (27) Приложения Г).

### **Вопросы для самопроверки**

- 1 Какие используются показатели для оценки состояния и качества выполнения обязательств по импортным контрактам? Приведите формулы для расчета показателей.
- 2 Какие этапы включает анализ динамики импортных операций?
- 3 По каким направлениям проводится анализ накладных затрат по импорту?
- 4 В какой последовательности проводится анализ отдачи от затрат по импортным операциям?

- 5 Какие факторы, влияют на величину дебиторской задолженности?
- 6 Какие показатели и коэффициенты рассчитываются для оценки состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам? Приведите формулы для расчета показателей.
- 7 Какие этапы предполагает анализ динамики экспортных операций?
- 8 Расчет каких показателей проводится при анализе коммерческих расходов по экспортным операциям?
- 9 Какие показатели определяются при оценке эффективности экспортных сделок? Приведите формулы для расчета показателей.

## 8 Глоссарий

**Анализ** – рассуждение, разложение на составные части.

**Бланк** – лист бумаги, предназначенный для составления документа по определённой форме.

**Бухгалтерский документ** – письменная регистрация факта хозяйственной жизни.

**Бухгалтерский счёт** – это способ группировки и отражения однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств, их источников, а также хозяйственных процессов.

**Бухгалтерский учёт** – сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности организации на основании документов, в различных измерителях.

**Ввоз товаров на таможенную территорию Союза** – совершение действий, которые связаны с пересечением таможенной границы Союза и в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Союза любым способом.

**Внешнеторговая деятельность** – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

**Внешняя торговля интеллектуальной собственностью** – передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу.

**Внешняя торговля информацией** – внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях.

**Внешняя торговля товарами** – импорт и (или) экспорт товаров. Перемещение товаров между частью территории Российской Федерации и другой частью тер-

ритории Российской Федерации, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией Российской Федерации, через таможенную территорию иностранного государства, перемещение товаров на территорию Российской Федерации с территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, или перемещение товаров между территориями искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, не является внешней торговлей товарами.

**Внешняя торговля услугами** – оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ).

**Вывоз товаров с таможенной территории Союза** – совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории Союза любым способом.

**Выпуск товаров** – действие таможенного органа, после совершения которого заинтересованные лица вправе использовать товары в соответствии с заявленной таможенной процедурой или в порядке и на условиях, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих помещению под таможенные процедуры.

**Выручка** – денежные средства, полученные от продажи чего-либо.

**Двойная запись** – метод бухгалтерского учёта, в соответствии с которым каждый факт хозяйственной жизни отражается дважды: один раз по дебету одного счёта, второй раз по кредиту другого счёта в одной и той же сумме.

**Дебитор** – лицо, имеющее денежную или имущественную задолженность предприятию.

**Дебиторская задолженность** – задолженность лиц (физических и юридических) данной организации.

**Декларант** – лицо, декларирующее товары.

**Документация** – способ регистрации фактов хозяйственной жизни в специальных документах учёта, являющихся основанием для бухгалтерских записей.

**Задолженность** – подлежащие уплате денежные суммы.

**Закрытие счетов** – специальные записи, приводящее к тому, что счета бухгалтерского учёта не имеют сальдо.

**Запись бухгалтерская** – форма регистрации фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте.

**Затраты (издержки)** – израсходованная на что-либо сумма, затраты.

**Импорт товара** – ввоз товара в Российскую Федерацию без обязательства об обратном вывозе.

**Инжиниринг** – разработка и подготовка производственного процесса, а также обеспечение процесса производства и реализации продукции.

**Иностранная инвестиция** – вложение иностранного капитала иностранным инвестором в объект предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации.

**Иностранное лицо** – лицо, не являющееся лицом государства.

**Иностранные товары** – товары, не являющиеся товарами Союза.

**Иностранный заказчик услуг** – иностранное лицо, заказавшее услуги (работы) или пользующееся ими.

**Информационные ресурсы таможенных органов** – упорядоченная совокупность документированной информации, содержащейся в информационных системах таможенных органов.

**Калькулирование** – расчет себестоимости единицы продукции или выполненных работ.

**Калькуляция себестоимости** – исчисление в денежном выражении затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

**Капитал** – а) стоимость, приносящая прибавочную стоимость; б) общая стоимость активов за вычетом обязательств.

**Корреспонденция счетов** – метод бухгалтерского учёта, при котором каждый факт хозяйственной жизни отражается на двух счетах бухгалтерского учета в одной и той же сумме.

**Кредиторская задолженность** – задолженность организации другим лицам.



**Кредиторы** – лица, которым должна данная организация.

**Меры защиты внутреннего рынка** – специальные меры, вводимые в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза.

**Меры таможенно-тарифного регулирования** – меры, включающие в себя применение ставок ввозных таможенных пошлин, тарифных квот, тарифных преференций, тарифных льгот.

**Налоги** – налог на добавленную стоимость, акцизы, взимаемые в связи с ввозом на таможенную территорию Союза товаров;

**Натуральные измерители** – измерители предназначенные для отражения в учёте фактов хозяйственной жизни весом, мерой или счётом.

**Нетарифное регулирование** – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера.

**Обязательства** – а) отношения, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определённые действия или воздержаться от них; б) сумма денег, которая должна быть уплачена в будущем.

**Оприходование** – отражение в стоимостном выражении на соответствующих счетах бухгалтерского учета, поступивших материальных ценностей или имущества.

**Перевозчик** – лицо, осуществляющее перевозку (транспортировку) товаров и (или) пассажиров через таможенную границу Союза.

**Перемещение товаров через таможенную границу Союза** – ввоз товаров на таможенную территорию Союза или вывоз товаров с таможенной территории Союза;

**План счетов бухгалтерского учёта** – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

**Прибыль** – превышение доходов от продажи товаров (услуг) над затратами на производство и продажу товаров (услуг).

**Проводка бухгалтерская** – составление корреспонденции счетов с указанием суммы факта хозяйственной жизни.

**Расходы** – а) затраты, издержки; б) уменьшение средств или увеличение обязательств, приводящие к уменьшению величины собственного капитала.

**Регистр** – список, указатель; книга для записей.

**Реинжиниринг** – это фундаментальное переосмысление и радикальное перепроектирование деловых процессов для достижения резких, скачкообразных улучшений современных показателей деятельности компаний, таких как стоимость, качество, сервис и темпы.

**Российское лицо** – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории Российской Федерации, являющееся гражданином Российской Федерации или имеющее право постоянного проживания в Российской Федерации либо зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Сальдо (остаток)** – разность между поступлениями и расходами за определённый период.

**Себестоимость** – денежное выражение текущих затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

**Стандарт бухгалтерский** – документ, устанавливающий требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

**Статья калькуляции** – определённый вид затрат, формирующих себестоимость.

**Стоимость** – выраженная в стоимостном выражении ценность чего-либо или величина затрат на что-либо.

**Субсчёт** – счёт, входящий в состав другого счёта.

**Счёт бухгалтерского учёта** – способ группировки и текущего учёта однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов.

**Таможенная декларация** – таможенный документ, содержащий сведения о

товарах и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

**Таможенная пошлина** – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Союза.

**Таможенная процедура** – совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами.

**Таможенное декларирование** – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

**Таможенно-тарифное регулирование** – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

**Таможенные операции** – действия, совершаемые лицами и таможенными органами в сфере таможенного регулирования.

**Таможенный контроль** – совокупность действий, совершаемых таможенными органами направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

**Таможенный союз** – единая таможенная территория, которой на основе международного договора с одним или несколькими государствами либо группами государств заменяется две или несколько таможенных территорий и в пределах которой отменяются таможенные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с единой таможенной территории, в отношении практически всей торговли такими товарами в пределах этой таможенной территории. При этом каждый участник таможенного союза применяет одинаковые таможенные пошлины и другие меры регулирования внешней торговли товарами с третьими странами.

**Товар** – являющиеся предметом внешнеторговой деятельности движимое имущество, отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река - море) плавания и космические объекты, а также электрическая энергия и другие виды энергии. Транспортные средства, ис-

пользуемые по договору о международных перевозках, не рассматриваются в качестве товара.

**Товары Союза** – находящиеся на таможенной территории Союза товары, полностью произведенные (добытые, полученные, выращенные) на таможенной территории Союза; приобретшие статус товаров Союза; произведенные в одном или нескольких государствах-членах ЕАЭС; товары, вывезенные с таможенной территории Союза и сохранившие статус товаров Союза.

**Транспортные (перевозочные) документы** – документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке.

**Участники внешнеторговой деятельности** – российские и иностранные лица, занимающиеся внешнеторговой деятельностью.

**Учётная политика** – принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

**Франчайзинг** – вид отношений между рыночными субъектами, когда одна сторона передаёт другой стороне за плату право на определённый вид бизнеса, используя разработанную бизнес-модель его ведения. Это развитая форма лицензирования, при которой одна сторона предоставляет другой стороне возмездное право действовать от своего имени, используя товарные знаки и/или бренды передающей.

**Цена** – а) денежное выражение стоимости товара; б) экономическая категория, служащая для косвенного измерения величины затраченного на производство товара общественно необходимого рабочего времени; в) количественное соотношение конкретных спроса и предложения.

**Экспорт товара** – вывоз товара из Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе.

## 9 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

### 9.1 Основная литература

1 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Ж. А. Кеворкова. – 3-е изд. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/563338>.

2 Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / А. П. Бархатов. – 9-е изд., перераб. – М.: Дашков и К, 2018. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/430638>.

3 Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю. А. Бабаев [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/412927>.

4 Нечаев, А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А. С. Нечаев, А. В. Прокопьева. – 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/501320>.

5 Самыгин, Д. Ю. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учеб. пособие / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858485>.












6 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Бариленко. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2015. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/502361>.

## 9.2 Интернет-источники

1. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. - Москва, [1990-2019]. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>.
2. Законодательство России [Электронный ресурс] : информационно-правовая система. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/ips>.
3. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992-2019]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

## Приложение А (справочное)

### Характеристика базисных условий поставок «Инкотермс»

ПОСТАВЩИК	ЗАТРАТЫ И РИСКИ EXPENSES & RISKS		ФАБРИКА	ПЕРЕВОЗЧИК	ДО СУДНА	НА БОРТУ СУДНА	ГРАНИЦА	ПРИБЫТИЕ	ПОРТ ВЫГРУЗКИ	МЕСТО ДОСТАВКИ	СКЛАД ПОКУПАТЕЛЯ	ВИД ТРАНСПОРТА
ПОЛУЧАТЕЛЬ	ЗАТРАТЫ И РИСКИ EXPENSES & RISKS											
ФРАНКО ЗАВОД											ОГОВОРЕННОЕ МЕСТО	
ФРАНКО ПЕРЕВОЗЧИК	EXP									IMP	ОГОВОРЕННОЕ МЕСТО	
СВОБОДНО ВДОЛЬ БОРТА СУДНА	EXP									IMP	ПОРТ ПОГРУЗКИ	
СВОБОДНО НА БОРТУ СУДНА	EXP									IMP	ПОРТ ПОГРУЗКИ	
СТОИМОСТЬ И ФРАХТ	EXP	ЗАТРАТЫ И РИСКИ (БЕЗ ФРАХТА) EXPENSES & RISKS (NO FREIGHT) ФРАХТ FREIGHT								IMP	ПОРТ НАЗНАЧЕНИЯ	
СТОИМОСТЬ, СТРАХ. И ФРАХТ	EXP	ЗАТРАТЫ И РИСКИ (БЕЗ ФРАХТА) EXPENSES & RISKS (NO FREIGHT) ФРАХТ FREIGHT								IMP	ПОРТ НАЗНАЧЕНИЯ	
ПЕРЕВОЗКА ОПЛАЧЕНА ДО	EXP	ЗАТРАТЫ И РИСКИ (БЕЗ ФРАХТА) EXPENSES & RISKS (NO FREIGHT) ФРАХТ FREIGHT								IMP	МЕСТО ДОСТАВКИ	
ПЕРЕВОЗКА И СТРАХ. ОПЛАЧ. ДО	EXP	ЗАТРАТЫ И РИСКИ (БЕЗ ФРАХТА) EXPENSES & RISKS (NO FREIGHT) ФРАХТ FREIGHT								IMP	МЕСТО ДОСТАВКИ	
ПОСТАВКА НА ТЕРМИНАЛЕ	<b>DAT</b>	EXP								IMP	МЕСТО ДОСТАВКИ	
ПОСТАВКА В ПУНКТЕ	<b>DAP</b>	EXP								IMP	МЕСТО ДОСТАВКИ	
ДОСТАВКА С ОПЛАТОЙ ПОШЛИН	<b>DDP</b>	EXP IMP								IMP	МЕСТО ДОСТАВКИ	
ОСНОВНЫЕ КАТЕГОРИИ	EX WORKS		FREE		CARRIAGE	<b>D</b> DELIVERED		EXP   EXPORT CLEARENCE		IMP   IMPORT CLEARENCE		

**Приложение Б**  
**(справочное)**

**Рекомендуемые субсчета бухгалтерского учета для ведения внешнеэкономической деятельности**

Таблица Б.1 – Примерный перечень субсчетов для ведения внешнеэкономической деятельности

Номер и наименование счета бухгалтерского учета	Номер и наименование субсчета первого порядка	Номер и наименование субсчета второго порядка
41 «Товары»	41-3 «Импортные товары»	41/3/1 «Импортные товары в пути за границей»; 41/3/2 «Импортные товары в портах и на складах за границей»; 41/3/3 «Импортные товары в портах и на складах на территории Союза»; 41/3/4 «Импортные товары в пути на территории Союза».
44 «Расходы на продажу»	44.1 «Издержки обращения, связанные с приобретением товаров»	44.1.1 «Издержки обращения, связанные с приобретением товаров на территории Российской Федерации»; 44.1.2 «Издержки обращения, связанные с приобретением импортных товаров»
	44.2 «Издержки обращения, связанные с текущей деятельностью и реализацией товаров»	44.2.1 «Издержки обращения, связанные с текущей деятельностью и реализацией товаров на территории Российской Федерации»; 44.2.2 «Издержки обращения, связанные с текущей деятельностью и реализацией товаров за границу (экспорт)»
	44.3 «Прочие коммерческие расходы»:	44.3.1 «Прочие коммерческие расходы, связанные с текущей деятельностью и реализацией товаров на территории Российской Федерации»; 44.3.2 «Прочие коммерческие расходы, связанные с текущей деятельностью и реализацией товаров за границу (экспорт)»
	Второй вариант:	
	44-3 «Расходы на продажу по экспорту»	44-3-1 «Расходы на продажу по экспорту в рублях»; 44-3-2 «Расходы на продажу по экспорту в валюте»; 44-3-3 «Таможенные расходы по экспорту»



Продолжение таблицы Б.1

Номер и наименование счета бухгалтерского учета	Номер и наименование субсчета первого порядка	Номер и наименование субсчета второго порядка
45 «Товары отгруженные»	45-1 «Экспортные товары отгруженные»	45-12 «Экспортные товары по прямым поставкам»; 45-13 «Экспортные товары в портах и на складах на территории Союза»; 45-15 «Экспортные товары в пути за границей»; 45-16 «Экспортные товары в переработке и на комиссии»; 45-17 «Экспортные товары, снятые с экспорта»; 45-18 «Экспортные товары, отгруженные, но неотфактурованные».
50 «Касса»	50-4 «Касса в иностранной валюте»	50-41 «Касса в долларах США»; 50-42 «Касса в евро»
52 «Валютные счета»	52-1 «Валютные счета внутри страны»	52-11 «Текущий валютный счет»; 52-12 «Транзитный валютный счет».
	52-/2 «Валютные счета за рубежом»	-
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60-2 «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров и услуг»	60-21 «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам»; 60-22 «Расчеты с иностранными поставщиками по неотфактурованным поставкам»; 60-23 «Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам»; 60-24 «Расчеты с иностранными поставщиками по поставкам в счет специальных соглашений»; 60-25 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту»; 60-26 «Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте» и т.д.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	62-1 «Расчеты с иностранными покупателями по экспортным операциям»	62-11 «Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо»; 62-12 «Расчеты с иностранными покупателями по документам на акцепте»; 62-13 «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету»; 62-14 «Расчеты с иностранными заказчиками по удержанным суммам»; 62-15 «Расчеты с иностранными покупателями по предоставленному коммерческому кредиту»; 62-17 «Заказчики иностранные по строительству объектов за границей»; 62-18 «Заказчики иностранные по предъявленным счетам по техническому содействию»

Продолжение таблицы Б.1

Номер и наименование счета бухгалтерского учета	Номер и наименование субсчета первого порядка	Номер и наименование субсчета второго порядка
	62-2 «Расчеты с организациями РФ по импортным операциям»	62-21 «Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары»; 62-22 «Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары, просроченные платежом»; 62-23 «Расчеты с заказчиками РФ за импортные товары на ответственном хранении ввиду отказа от акцепта»
	62-3 «Векселя (тратты), полученные в иностранной валюте»	62-31 «Векселя, полученные в иностранной валюте»; 62-32 «Векселя (тратты), полученные в иностранной валюте, просроченные платежом»
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	71-2 «Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте».	71-21 «Расчеты с подотчетными лицами в долларах США»; 71-22 «Расчеты с подотчетными лицами в евро» 71-211 «Расчеты с Ивановым А. А. в долларах США»; 71-212 «Расчеты с Петровым Б.Б. в долларах США»; 71-221 «Расчеты с Ивановым А. А. в евро»
90 «Продажи»		90-11 «Реализация экспортных товаров и услуг»; 90-12 «Реализация оборудования»; 90-13 «Реализация законченных строительных объектов за границей»; 90-14 «Реализация услуг по техническому содействию»; 90-15 «Реализация реэкспортных товаров»

**Приложение В**  
**(обязательное)**

**Данные для проведения анализа внешнеэкономической деятельности**

Таблица В.1 – Исходные данные анализа внешнеэкономической деятельности

Показатель	Базисный год	Отчетный год
<b>Импорт</b>		
Контрактная стоимость импортируемых материалов, долл.	335365	380429
Количество импортных материалов, ед. (Q)	20960	23056
Средний курс иностранной валюты, долл./руб. (К)	73	71
Средняя контрактная цена единицы импортируемого товара, руб. (С)	1174	1176
Коммерческие расходы по импорту, руб. (З <sub>накл</sub> )	5382606	5673744
Продажная цена единицы импортируемого товара, руб. (Р)	2096	2138
Производственная себестоимость импортируемого товаров, руб. (С <sub>продаж</sub> )	11737769	12934603
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, руб. (ОК)	2861081	3442520
Погашено обязательств за период, руб.	0	3542291
Стоимость товаров по импортным контрактам (кредиторская задолженность), руб.	0	5708404
Просроченная кредиторская задолженность по импортным контрактам, руб.	0	1335968
Сумма предъявленных претензий, руб.	0	1335968
Сумма удовлетворенных претензий, руб.	0	607849
Сумма кредиторской задолженности на начало периода, руб.	0	479991
Сумма кредиторской задолженности на конец периода, руб.	0	819967
<b>Экспорт</b>		
Объем продукции, отгруженной на экспорт, тыс. м <sup>3</sup> (Q)	265	261
Контрактная цена за единицу, у. е. (Р)	147	153
Средний курс иностранной валюты, 1 у. е./руб. (К)	63	61
Производственная себестоимость проданной на экспорт продукции (себестоимость продаж), тыс. руб. (С <sub>продаж</sub> )	333559	314640
Коммерческие расходы, тыс. руб. (З <sub>ком</sub> )	70637	68332
Среднегодовая стоимость ОК, вложенного в экспортные операции, тыс. руб. (ОК)	95743	101808
Просроченная дебиторская задолженность по экспортным контрактам, тыс. руб.	0	130792
Сумма предъявленных претензий, тыс. руб.	0	130792
Сумма удовлетворенных претензий, тыс. руб.	0	98304
Оплачено покупателями за период, тыс. руб.	0	419206
Сумма дебиторской задолженности на начало периода, тыс. руб.	0	52820
Сумма дебиторской задолженности на конец периода, тыс. руб.	0	72942

**Приложение Г**  
**(обязательное)**

**Основные показатели анализа внешнеэкономической деятельности**

Таблица Г.1 – Показатели для проведения анализа внешнеэкономической деятельности

Номер и наименование показателя	Алгоритм расчета	Обозначения в формуле
1. Коэффициент погашения кредиторской задолженности по импортным контрактам	$\frac{\text{Погашено обязательств за период, руб.}}{\text{Стоимость товаров по заключенным импортным контрактам}}$	
2. Доля просроченной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности по импортным контрактам	$\frac{\text{просроч. КЗ по импортным контрактам за период}}{\text{стоимость товаров (р., у.) по импортным контрактам за период}}$	
3. Коэффициент удовлетворения претензий	$\frac{\text{Сумма предъявленных претензий}}{\text{Сумма удовлетворенных претензий}}$	
4. Коэффициент выполнения импортных контрактов	$K_{\text{вып}} = \frac{C_{\phi}}{C_{\delta}} = \frac{\sum C_{i\phi} Q_{\phi}}{\sum C_{i\delta} Q_{\delta}}$	<p><math>C_{\phi}</math> – стоимость товаров (работ, услуг), фактически полученных по импортным контрактам за период;</p> <p><math>C_{\delta}</math> – стоимость товаров (работ, услуг) по импортным контрактам за период;</p> <p><math>C_{i\phi}</math> – фактически сложившиеся цены при исполнении импортного контракта;</p> <p><math>C_{i\delta}</math> – базовые цены при заключении импортного контракта;</p> <p><math>Q_{\phi}</math> – фактический физический объем импорта за период;</p> <p><math>Q_{\delta}</math> – физический объем импорта по заключенным контрактам</p>

Продолжение таблицы Г. 1

1	2	3
5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$K_{об\ КЗ} = \frac{В}{(КЗ_н + КЗ_к) * 0,5}$	<p>В – выручка от продаж за период;                      КЗ<sub>н</sub>, КЗ<sub>к</sub> – кредиторская задолженность соответственно на начало и конец отчетного периода</p>
6. Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях	$П_{оборота\ КЗ} = \frac{360\ ДН}{K_{об\ КЗ}} = \frac{360 * (КЗ_н + КЗ_к) * 0,5}{В}$	
7. Стоимость импорта	$\sum_{i=1}^n Q_i C_i K_i$	<p><i>n</i> – номенклатура (число) импортируемых товаров;  <i>Q</i> – физический объем импорта;  <i>C<sub>i</sub></i> – контрактная цена;  <i>K<sub>i</sub></i> – курс иностранной валюты к рублю</p>
8. Относительный уровень накладных затрат по импорту	$d_{накл} = \frac{З_{накл}}{З_{контракт}}$	<p><i>d</i><sub>накл</sub> – относительный уровень накладных затрат по импорту;                      З<sub>накл</sub> – накладные затраты по импорту;                      З<sub>контракт</sub> – контрактная стоимость импортных товарно-материальных ценностей</p>
9. Экономия средств (дополнительная потребность) для проведения импортных операций	$(З_{накл\ 1} - З_{накл\ 0}) * \frac{\text{Себестоимость продаж}_1}{\text{Себестоимость продаж}_0}$	<p>З<sub>накл1, 0</sub> - накладные затраты по импорту за отчетный и базисный периоды</p>
10. Эффективность импорта	$\mathcal{E} = \frac{В}{З} * 100\%$	<p>Э – эффективность импорта;                      В – нетто-выручка от продажи импортных товаров;                      З – полная себестоимость импортных товаров</p>

Продолжение таблицы Г. 1

1	2	3
11. Факторная модель эффективности импорта	$\Xi = \frac{B}{3} * 100\% = \frac{QP}{QC+3_{\text{накл}}} * 100\% = \frac{QP}{QC+QCd_{\text{накл}}} * 100$	<p><math>P</math> – продажная цена единицы импортного товара;</p> <p><math>Q</math> – объем продаж;</p> <p><math>C</math> – контрактная цена единицы импортного товара;</p> <p><math>3_{\text{накл}}</math> – накладные затраты по импорту;</p> <p><math>d_{\text{накл}}</math> – удельный вес накладных затрат</p>
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}}$	<p><math>K_{\text{об ОК}}</math> – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;</p> <p><math>\text{ОК}</math> – средняя величина оборотного капитала</p>
13. Факторная модель эффективности импорта	$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}} = \frac{B}{3} * \frac{3}{\text{ОК}} = \Xi K_{\text{об уточ}}$	<p><math>B/3 = \Xi</math> – эффективность импорта;</p> <p><math>3/\text{ОК} = K_{\text{об уточ}}</math> – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах</p>
14. Коэффициент погашения дебиторской задолженности	$\frac{\text{Оплачено покупателями за период}}{\text{Выручка по экспортным контрактам за период}}$	
15. Доля просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспортным контрактам	$\frac{\text{Просроч. ДЗ по экспортным контрактам за период}}{\text{Выручка по экспортным контрактам за период}}$	
16. Коэффициент удовлетворения претензий	$\frac{\text{сумма предъявленных претензий}}{\text{сумма удовлетворенных претензий}}$	

Продолжение таблицы Г. 1

1	2	3
17. Коэффициент выполнения экспортных контрактов	$K_{\text{вып}} = \frac{B_{\phi}}{B_{\text{б}}} = \frac{\sum P_{\phi} Q_{\phi}}{\sum P_{\text{б}} Q_{\text{б}}}$	<p><math>B_{\phi}</math> – фактическая выручка по экспортным контрактам за период;</p> <p><math>B_{\text{б}}</math> – выручка по заключенным экспортным контрактам за период;</p> <p><math>P_{\phi}</math> – фактически сложившиеся цены при исполнении экспортного контракта;</p> <p><math>P_{\text{б}}</math> – базовые цены при заключении экспортного контракта;</p> <p><math>Q_{\phi}</math> – фактический физический объем экспорта за период;</p> <p><math>Q_{\text{б}}</math> – физический объем экспорта по заключенным экспортным контрактам</p>
18. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (по выручке)	$K_{\text{об ДЗ (по выручке)}} = \frac{B}{(ДЗ_{\text{н}} + ДЗ_{\text{к}}) * 0,5}$	<p><math>ДЗ_{\text{н}}</math> – дебиторская задолженность на начало отчетного периода;</p> <p><math>ДЗ_{\text{к}}</math> – дебиторская задолженность на начало отчетного периода</p>
19. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (по себестоимости продаж)	$K_{\text{об ДЗ (по себестоимости продаж)}} = \frac{\text{Себестоимость продаж}}{(ДЗ_{\text{н}} + ДЗ_{\text{к}}) * 0,5}$	
20. Продолжительность одного оборота в днях	$П_{\text{оборота ДЗ}} = \frac{360 \text{ ДН}}{K_{\text{об ДЗ}}} = \frac{360 * (ДЗ_{\text{н}} + ДЗ_{\text{к}}) * 0,5}{B}$	
21. Факторная модель изменения экспортной выручки	$B = \sum_{i=1}^n Q_i P_i K_i,$	<p><math>n</math> – номенклатура экспортируемых товаров;</p> <p><math>Q_i</math> – физический объем экспорта;</p> <p><math>P_i</math> – контрактная цена;</p> <p><math>K_i</math> – официальный курс иностранной валюты к рублю</p>

Продолжение таблицы Г. 1

1	2	3
22. Относительный уровень коммерческих расходов по экспорту	$d_{\text{ком}} = \frac{З_{\text{ком}}}{С_{\text{продаж}}}$	$d_{\text{ком}}$ – относительный уровень коммерческих расходов по экспорту; $З_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы по экспорту; $С_{\text{продаж}}$ – производственная себестоимость проданной на экспорт продукции
23. Эффективность экспорта	$\mathcal{E} = \frac{В}{З} * 100\%$	$\mathcal{E}$ – эффективность экспорта; $В$ – экспортная выручка; $З$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции
24. Полная себестоимость проданной на экспорт продукции	Полная производственная себестоимость отгруженной на экспорт продукции ( $С_{\text{продаж}}$ ) + коммерческие расходы по экспорту ( $З_{\text{ком}}$ )	
25. Факторная модель эффективности экспорта	$\mathcal{E} = \frac{В}{З} * 100\% = \frac{QP}{QC + З_{\text{ком}}} * 100\% = \frac{QP}{QC + QCd_{\text{ком}}} * 100\%$	$P$ – контрактная цена единицы экспортной продукции; $Q$ – объем продаж; $C$ – полная производственная себестоимость единицы проданной продукции; $З_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы (издержки обращения) по экспорту; $d_{\text{ком}}$ – удельный вес коммерческих расходов по экспорту
26. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	$K_{\text{об ОК}} = \frac{В}{ОК}$	$K_{\text{об ОК}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала; $ОК$ – средняя величина оборотного капитала
27. Факторная модель изменения коэффициента оборачиваемости оборотного капитала	$K_{\text{об ОК}} = \frac{В}{ОК} = \frac{В}{З} * \frac{З}{ОК} = \mathcal{E} K_{\text{об уточ}}$	$В/З = \mathcal{E}$ – эффективность экспорта; $З/ОК = K_{\text{об уточ}}$ – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах