

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Ю.Ю. Лашманова

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским 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
2018

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.25я7
Л32

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

Лашманова, Ю.Ю.

Л32 Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта: методические указания/ Ю. Ю. Лашманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2018.–64 с.

В методических указаниях приводятся задания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» и методические указания по их выполнению.

Методические указания по дисциплине «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» предназначены для обучающихся очной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.25я7

©Лашманова Ю.Ю., 2018
©ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины.....	5
1 Задания для самостоятельной работы по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности»	6
2 Задания для самостоятельной работы по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности».....	17
3 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте».....	23
4 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте»	34
5 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль импортных операций».....	41
6 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль экспортных операций»	48
7 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль товарообменных операций»	53
8 Рефераты.....	59
9 Рекомендуемая литература.....	61

Введение

Практическое знание учета операций, возникающих в процессе ведения хозяйствующим субъектом внешнеэкономической деятельности, необходимо каждому специалисту в области бухгалтерского учета, поскольку многообразие специфических хозяйственных операций предопределяет некоторые особенности в организации их бухгалтерского учета.

В методических указаниях 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. Большое внимание уделено приемам и способам выявления признаков правонарушений в учете. Обособленно выделены вопросы государственного контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Данное издание нацелено на закрепление теоретических знаний студентов посредством самостоятельного решения ситуационных задач по отражению в бухгалтерском учете основных операций, возникающих в процессе осуществления внешнеэкономических сделок.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта», 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 2017г. № 20.

Методические указания включают основные темы курса, в рамках которых представлены краткие методические рекомендации по изучению темы, примеры решения задач, задачи для самостоятельного решения и вопросы для самопроверки. Тестовые задания по каждой теме представлены в фонде тестовых заданий по дис-

циплине «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта», зарегистрированном в ОИОТ за № 2975, составитель – Лашманова Ю.Ю.

В ходе выполнения заданий следует опираться на теоретический материал, изложенный в лекциях, и специальную литературу, список которой представлен в конце издания.

Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины

Таблица 1 – Соответствие тем самостоятельных работ и реализуемых компетенций

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы						
		1	2	3	4	5	6	7
ПК-5	Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ		+	+	+	+	+	+
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности			+	+	+	+	+
ПК-22	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	+	+	+	+	+	+	+
ПК-23	Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	+	+	+	+	+	+	+
ПСК-1	Способность юридически грамотно квалифицировать финансовые и другие нарушения хозяйствующих субъектов, документально оформлять и отражать их в актах ревизий и проверок		+	+	+	+	+	+

1 Задания для самостоятельной работы по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности»

Цель: Усвоить сущность и принципы государственного контроля осуществления внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- Сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- элементы, виды и участников внешнеэкономической деятельности;
- систему нормативно-правовых актов регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом;
- 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»;
- полномочия правоохранительных органов в осуществлении финансового контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

уметь:

- пользоваться нормативно-правовыми актами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность хозяйствующего субъекта;
- пользоваться нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок осуществления финансового контроля правоохранительными органами внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- определять таможенную и фактурную стоимость товаров.

владеть:

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

Методические указания по изучению темы:

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) – это внешняя торговля, включающая экспорт и импорт товаров (работ, услуг) и прочие экономические взаимоотношения с иностранными государствами/организациями и иностранными гражданами.

В соответствии с законодательством РФ к видам ВЭД относят:

1. Внешнеторговую деятельность.
2. Международное инвестиционное сотрудничество.
3. Международную производственную кооперацию.
4. Валютно-финансовые и кредитные операции.
5. Международное научно-техническое сотрудничество.

Ускоренное развитие мирохозяйственных связей требует повышение роли и совершенствования функций государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется специальными государственными учреждениями и включает систему мер, законодательного, исполнительного и контролирующего воздействия.

Государственное регулирование ВЭД обеспечивается:

- указами Президента Российской Федерации;
- законами, принятыми Государственной Думой;
- постановлениями Правительства;
- приказами и инструкциями министерств, ведомств.

Основные цели регулирования ВЭД:

1) Создание условий доступа российских предприятий на мировые рынки посредством оказания государственного, финансового и информационного содействия.

2) Защита национальных интересов и внутреннего рынка.

3) Создание и поддержание благоприятного международного режима во взаимоотношении с различными государствами.

Госрегулирование ВЭД осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1) Единство внешнеэкономической и национальной политики.
- 2) Единство системы государственного регулирования и контроля за его реализацией.
- 3) Обеспечение равенства всех участников ВЭД.
- 4) Единство таможенной территории РФ.
- 5) Приоритет экономических мер госрегулированию.
- 6) Защита государством прав и законных интересов участников ВЭД.
- 7) Исключение необоснованного вмешательства в ВЭД.
- 8) Разграничение прав и ответственности федерации и ее субъектов в области управления ВЭД.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

- таможенно-тарифного регулирования;
- нетарифного регулирования;
- запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

К мерам государственного регулирования ВЭД относятся:

- валютное регулирование;
- таможенный режим;
- квотирование и лицензирование товаров и услуг.

Цель валютного регулирования и контроля – защита национальной валюты.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки.

Указанные понятия определены в Федеральном законе от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Валютному контролю подлежат валютные операции, под которыми понимают: приобретение валютных ценностей или их законное отчуждение резидентом у

резидента; использование валютных ценностей и ценных бумаг как средств платежа; приобретение валютных ценностей или их законное отчуждение нерезидентом у нерезидента; ввоз на таможенную территорию страны валютных ценностей, валюты и внутренних ценных бумаг; переводы валюты как на счета внутри страны, так и за ее пределами.

Валютные операции делятся на две большие категории: текущие и операции, связанные с движением капитала.

Все государства регулируют оборот ресурсов с помощью мер экономического и административного характера. Совокупность этих мер составляет таможенную политику государства. Таможенная политика любого государства является частью внешнеэкономической политики.

Одной из мер государственного регулирования ВЭД является установление таможенных процедур.

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

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; таможенный транзит; таможенный склад; переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; свободная таможенная зона; свободный склад; временный ввоз (допуск); временный вывоз; реимпорт; реэкспорт; беспошлинная торговля; уничтожение; отказ в пользу государства; специальная таможенная процедура.

Одним из элементов таможенного регулирования и условием ввоза (вывоза) товаров за (на) территорию Российской Федерации являются таможенные платежи.

К таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;

- акцизы, (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;
- таможенные сборы.

Налоговой базой по НДС является таможенная стоимость товаров, увеличенная на суммы ввозной таможенной пошлины и акцизов. Стоимость НДС рассчитывается по формуле (1).

$$\Sigma_{\text{НДС}} = (\text{ТСТ} + P_{\text{вв}} + A) * Cт_{\text{НДС}}, \quad (1)$$

где $\Sigma_{\text{НДС}}$ – сумма НДС;
 $P_{\text{вв}}$ – сумма ввозной таможенной пошлины;
 A – сумма акциза;
 $Cт_{\text{НДС}}$ – ставка, в %

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

$$\Sigma_A = \frac{(\text{ТСТ} + \Sigma_{\text{ТП}}) * Cт_A, \%}{100}, \quad (2)$$

где Σ_A – сумма акциза;
 $Cт_A, \%$ – ставка акциза, в %

$$\Sigma_A = \text{Кол}_T * Cт_{A, \text{тв}}, \quad (3)$$

где $Cт_{A, \text{тв}}$ – ставка, в денежных единицах за единицу товара

$$\Sigma_A = \frac{(TCT + \Sigma_{ТП}) * C_{m_A}, \%}{100} + Кол_T * C_{m_A}, тв, \quad (4)$$

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 государств-членов Евразийского экономического союза.

Ввозная (вывозная) таможенная пошлина – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Евразийского экономического союза при ввозе товара на таможенную территорию союза или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Таможенные пошлины рассчитываются по формулам, представленным ниже. При применении адвалорной ставки применяется формула (5):

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

где $\Sigma_{ТП}$ – сумма таможенной пошлины;
 TCT – таможенная стоимость товара;
 $C_T, \%$ – ставка, в %

При использовании твердых ставок, используется формула (6):

$$\Sigma_{ТП} = Кол_T * C_{т, €} * \frac{K_{€}}{K_{ЦБ}}, \quad (6)$$

где $Кол_T$ – количество товара;
 $C_{т, €}$ – ставка, евро за единицу товара;
 $K_{€}$ – курс евро;
 $K_{ЦБ}$ – курс ЦБ 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.

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

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 следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

– расходы по доставке товара до авиапорта, порта: стоимость транспортировки; расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров; страховая сумма;

– расходы, понесенные покупателем: комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость многооборотной тары, стоимость упаковки;

– соответствующая часть стоимости товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателям бесплатно или по сниженной цене;

– лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности;

– величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории РФ.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза ЕврАзЭС, производится путем применения следующих методов:

- 1) По цене сделки с ввозимыми товарами.
- 2) По цене сделки с партией идентичных товаров.
- 3) По цене сделки с партией однородных товаров, которые имеют сходные характеристики и могут быть коммерчески взаимозаменяемы.
- 4) Метод оценки на основе вычитания стоимости.
- 5) Метод оценки на основе сложения стоимости.
- 6) Резервный метод.

Стороны контракта не всегда знакомы с практикой ведения торговли в соответствующих странах. Это может вызывать недоразумения, споры и судебные разбирательства и повлечь трату времени и денег.

Кроме того, при международных отношениях, когда продавец и покупатель находятся в разных странах, встаёт вопрос о расходах связанных с продвижением товаров. Для унификации обязанностей продавца и покупателя по поставке товаров и обеспечения одинакового их толкования контрагентами из разных стран Международной торговой палатой (МТП) разрабатываются Правила толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс» (InternationalCommercialTerms), определяющие 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:

– E – обязательства переходят к покупателю непосредственно в момент отправки и, соответственно, в месте отправки товара;

- F – точкой перехода обязательств является терминал отправления перевозки при условии, что основная часть транспортировки остается неоплаченной;
- C – оплата основной перевозки производится в полном объеме, обязательства переходят в момент поступления груза к терминалу прибытия;
- D – «полноценная доставка», когда переход обязательств осуществляется в момент принятия товара покупателем

Примеры решения задач:

Пример № 1

Организация ввезла на территорию РФ товар в количестве 10 000 единиц. Стоимость единицы товара – 0,1 евро. Ставка ввозной таможенной пошлины установлена на уровне 15 %. Таможенный сбор за таможенное оформление – 500 рублей. Курс евро – 39,2 руб.

Рассчитайте сумму таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товаров на территорию РФ.

Решение:

1. Общая таможенная стоимость данной партии товаров составит: $69,2 \times 1000 = 69\,200$ руб.

2. Таможенный сбор за таможенное оформление – 500 рублей.

3. Таможенная пошлина: (расчет производится от таможенной стоимости) $69\,200 \times 15\% = 10\,380$ рублей.

4. НДС (18%): налогооблагаемая база по НДС состоит из таможенной стоимости и суммы таможенных пошлин (акцизом данный товар не облагается): $69\,200 + 10\,380 = 79\,580$ руб.; сумма налога на добавленную стоимость: $79\,580 \times 18\% = 14\,324,4$ руб.

5. Общая сумма таможенных платежей: $500 + 10\,380 + 14\,324,4 = 25\,204,4$ руб.

Задания для самостоятельного выполнения:

Задание № 1

Организация оптовой торговли ввезла 8500 бутылок алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 %. Объем каждой бутылки 0,5 л, крепость алкогольной продукции 40 градусов.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате. Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 2

Компания заключила договор с иностранной организацией на поставку товаров на сумму 247 000 условных единиц. В контрактную стоимость не включены следующие дополнительные услуги:

- по перевозке товаров до таможенной границы РФ в сумме 245 000 руб.;
- по упаковке – 76 000 руб.

Ввозимые товары не являются подакцизными, ставка таможенной пошлины, используемая в данном случае – 10 процентов. Ставка ввозной таможенной пошлины на данный товар – 20 % от таможенной стоимости. Согласно договору, право собственности на товары перешло к организации 10 июля 20XX года (в день оформления таможенной декларации). Курс на эту дату – 67 руб. за условную единицу.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Таможенную стоимость товара определите, используя метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 3

На территорию РФ организация ввозит сахар белый из Германии в количестве 50 тонн. Ввозная пошлина – 340 долларов за 1 тонну. Стоимость ввозимого сахара белого 2,5 доллара США за 1 кг. Курс доллара – 65 руб. Сбор за таможенное оформление составляет 7500 руб. Ставка НДС – 10 %.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 4

Ввозятся норковые шубы. Страна происхождения – Греция. Ввозная пошлина – 11 % от таможенной стоимости, но не менее 36 Евро за штуку. 250 норковых шуб по цене 480 долларов США. Сборы за таможенное оформление – 2000 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. При решении задачи используйте текущий курс доллара на дату решения задачи.

Задание № 5

Организация закупила товар, таможенная стоимость которого 450 долларов США, курс рубля по отношению к доллару США – 67 руб.; таможенная пошлина – 15 % от таможенной стоимости; количество закупленного товара – 500 единиц; сборы за таможенное оформление партии товара – 1000 руб.; НДС, взимаемый при таможенном оформлении товара и выпуске его в свободное обращение – 18 %.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 6

Организация ввозит на территорию России комбайн контрактной стоимостью 96 000 евро. Расходы на доставку российскими перевозчиками основного средства до склада составили 730 000 руб., в том числе расходы на перевозку по территории России до склада 94 000 руб. Расходы на погрузку-разгрузку – 75 000 руб.

По условиям контракта право собственности на ввозимое основное средство переходит в момент оформления ГТД. Курс евро на дату оформления ГТД – 68,8643 руб./евро.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки:

1. Какая деятельность называется внешнеэкономической?
2. Перечислите виды внешнеэкономической деятельности.
3. Какие законодательные акты регулируют ВЭД в РФ?
4. Перечислите цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
5. Перечислите принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
6. Перечислите меры государственного регулирования ВЭД в РФ.
7. Кого называют резидентами РФ? Нерезидентами РФ?
8. Что понимают под валютными операциями? Приведите примеры валютных операций.
9. Раскройте сущность следующих таможенных процедур: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, таможенный транзит, таможенный склад.
10. На каких условиях товары выпускаются под избранную таможенную процедуру?
11. Что такое таможенная стоимость товаров?
12. Назовите состав таможенных платежей.
13. Какие виды ставок применяются для расчета таможенных пошлин?
14. Какие таможенные сборы взимаются в РФ?
15. С какой целью разработаны правила «Инкотермс»?
16. На какие группы подразделяются базисные условия поставок Инкотермс?

2 Задания для самостоятельной работы по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности»

Цель: Усвоить принципы организации учетного процесса внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта и основы его контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- цели, задачи и принципы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- федеральные и профессиональные стандарты в области учета и аудита с целью выявления финансовых махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;
- сущность и содержание методических приемов и способов контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- значение бухгалтерских документов внешнеэкономической деятельности в правоприменительной деятельности;
- признаки подложных документов;
- правила изъятия бухгалтерских документов сотрудниками правоохранительных органов.

уметь:

- использовать технологии организации учетного процесса в выявлении признаков преступления;
- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности;
- использовать приемы и методы ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- получать и систематизировать юридически значимую информацию, анализировать и оценивать ее, эффективно использовать с целью выявления мошенничества в сфере внешнеэкономической деятельности;
- правильно классифицировать нарушения и злоупотребления, обнаруживаемые в процессе проведения контроля внешнеэкономических операций, осуществляемых хозяйствующим субъектом;

- исследовать и обобщать причины финансовых нарушений и махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности, подготавливать предложения, направленные на их устранение;

- получать доказательства фактов нарушений требований законодательства и нормативных актов, регулирующих порядок осуществления внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом.

владеть:

- методами и специальными методическими приемами документального и фактического контроля внешнеэкономических операций;

- способами обнаружения необоснованных учетных записей на счетах бухгалтерского учета;

- технологией использования инструментальных средств обработки экономической информации с целью выявления возможного мошенничества в сфере внешнеэкономической деятельности;

- достаточным объемом знаний для исследования причин и последствий выявленных махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности, способностью подготавливать предложения, направленные на их устранение и недопущение.

Методические указания по изучению темы:

Предметом бухгалтерского учета ВЭД являются хозяйственно-финансовые сделки экономических субъектов при выполнении конкретных контрактов (договоров) с резидентами и нерезидентами РФ.

Объектом бухгалтерского учета ВЭД являются отдельные операции между резидентами и нерезидентами в процессе выполнения конкретных контрактов (договоров).

Целью бухгалтерского учета ВЭД является формирование информации о финансовом положении организации, осуществляющей ВЭД и ее финансовых результатах.

Основными задачами бухгалтерского учета ВЭД являются:

- соблюдение законодательства, регулирующего ВЭД;

- разработка учетной и налоговой политики с учетом особенностей ВЭД;
- реальная денежная оценка операций, выраженных в иностранной валюте;
- обеспечение контроля за сохранностью имущества, в том числе находящегося в пути, на таможенных складах и т.д.;
- организация контроля за выполнением условий внешнеторговых контрактов (соблюдение сроков отгрузки, сроков оплаты, полнотой расчетов с иностранными партнерами и т.д.);
- калькулирование внешнеторговой стоимости импортных товаров, затрат по производству и продаже экспортной продукции и определение финансовых результатов по видам товаров (работ, услуг) и по каждому контракту;
- формирование учетной информации для принятия управленческих решений;
- ведение налогового учета по видам ВЭД;
- составление бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности и предоставление ее пользователям в установленные сроки.

Письменным свидетельством законности и реальности совершенной фактов хозяйственной жизни, средством их юридического оформления являются бухгалтерские документы.

В процессе осуществления внешнеэкономических сделок оформляются различного рода документы, среди них можно назвать следующие: контракт; паспорт сделки; договор купли-продажи; счет (инвойс) поставщика с приложением спецификаций, железнодорожных квитанций, коносаментов, авианакладных; грузовая таможенная декларация; коммерческие акты о недостачах, излишках, порче товара; акты приемки, подтверждающие поступление товара на склад и др.

Документы, отвечающие требованиям ст.9, 10 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011, называются полноценными(доброкачественными).Если в бухгалтерском документе отсутствует хотя бы одно из законодательных требований, он является неполноценным(недоброкачественным).

Неполноценные документы с учетом нарушенных требований подразделяются на три группы:

- неправильно оформленные: без необходимых реквизитов, с лишними реквизитами, с ненадлежащими реквизитами;
- отражающие незаконные операции: составленные на хозяйственные операции, которые по существующим правовым нормам не должны совершаться;
- отражающие вымышленные операции, которые в действительности не осуществлялись, подложные документы.

В процессе контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, сотрудниками правоохранительных и контролирующих органов наиболее тщательной проверке должны подвергаться документы:

- имеющие признаки исправлений и подчисток;
- представленные заинтересованными лицами;
- неофициального учета (черновые записи, акты неофициального снятия остатков и др.);
- содержащие информацию, не соответствующую другим данным, собранным по делу.

Задание № 1

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите каждый этап учетного процесса внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, с точки зрения его назначения в текущей деятельности, а так же в выявлении признаков экономического преступления. Заполните таблицу 2.

Таблица 2 – Значение этапов учетного процесса в текущей деятельности и выявлении признаков экономического преступления при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Этап учетного процесса	Значение этапа в текущей деятельности	Значение этапа в выявлении признаков экономического преступления

Задание № 2

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, укажите значение первичных учетных документов в правоприменительной деятельности, с позиции хозяйствующего субъекта осуществляющего внешнеэкономическую деятельность. Задание оформите в свободной форме.

Задание № 3

Используя материалы учебной литературы, указанные в пп. 1, 12, 13, 14, 19, 20, 22 рекомендуемой литературы, представленной в конце издания, в табличной форме (таблица 3), приведите общую классификацию документов по судебно-бухгалтерскому критерию. Охарактеризуйте каждый вид документа с точки зрения возможности выявления экономического преступления в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности. Графу 3 заполните самостоятельно, основываясь на собственных суждениях.

Таблица 3 – Классификация документов по судебно-бухгалтерскому критерию

Виды документов	Характеристика видов документов	Примеры нарушений при осуществлении ВЭД

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.
2. Назовите цели и задачи бухгалтерского учета ВЭД.
3. Назовите принципы бухгалтерского учета ВЭД.
4. Опишите технологию организации учетного процесса и использование его результатов в выявлении признаков преступления.
5. Назовите бухгалтерские документы ВЭД, охарактеризуйте их значение в правоприменительной деятельности.
6. Назовите признаки подложных документов.

7. Перечислите принципы обнаружения необоснованных учетных записей на счетах бухгалтерского учета.

3 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте»

Цель: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- систему нормативно-правового регулирования организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте;
- правила документального оформления 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 средств на валютных счетах организации-резидента;
- порядок организации бухгалтерского учета операций, связанных с покупкой и продажей валюты;
- приемы контроля операций с денежными средствами в иностранной валюте.

уметь:

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте;
- 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;

- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета операций с иностранной валютой;
- использовать основные приемы контроля операций с денежными средствами в иностранной валюте.

владеть:

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета операций с наличными и безналичными средствами в иностранной валюте;
- приемами и способами ведения бухгалтерского учета операций, связанных с покупкой и продажей валюты;
- приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом операций с иностранной валютой.

Методические указания по изучению темы:

При учете кассовых операций с наличной иностранной валютой имеются две особенности:

- 1) наличие и движение иностранной валюты в кассе отражается как в соответствующей иностранной валюте, так и в рублях;
- 2) учитываются курсовые разницы, возникающие при изменении курса рубля по отношению к иностранной валюте.

Кассиру необходимо вести аналитический учет по каждому виду иностранной валюты, находящейся в кассе. Прием наличной валюты и ее выдача из кассы осуществляются по правильно оформленным приходным и расходным ордерам по видам валют. В учетных регистрах параллельно с записями в рублях операции в иностранной валюте должны отражаться в валюте расчетов и платежей по ее номиналу. Синтетический учет валютных операций и валютных ценностей ведется в той же системе счетов, что и учет рублевых операций и ценностей. При этом расчеты в иностранной валюте лучше учитывать обособленно.

Для обособленного учета наличия и движения наличной иностранной валюты к счету 50 «Касса» субсчету 4 «Касса в иностранной валюте» открывают соответ-

ствующие субсчета по видам валют: 50.4.1 «Касса в долларах США», 50.4.02 «Касса в евро».

Организация-резидент вправе проводить расчеты с юридическим лицом-нерезидентом только в безналичной форме. Открываются банковские счета в иностранных валют в уполномоченных банках. Между банком и организацией заключается договор банковского счета и организации открывается текущий валютный счет. Без согласования с клиентом и без заключения дополнительного договора банковского счета одновременно текущим валютным счетом открывается транзитный валютный счет. Он является внутренним счетом банка.

Для учета средств в иностранной валюте предназначен активный счет 52 «Валютные счета». Аналитический учет ведется по видам открытых счетов и видам иностранных валют.

К счету 52 открываются 2 субсчета:

- 52/1 «Валютные счета внутри страны»;
- 52/2 «Валютные счета за рубежом».

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».

При этом каждому текущему валютному счету, открываемому по всем видам валют, должен соответствовать транзитный валютный счет.

У предприятий, занимающихся ВЭД, периодически возникает необходимость в покупке и продаже валюты. Организации покупают валюту через уполномоченные банки. Купленная иностранная валюта зачисляется на транзитный валютный счет, затем перечисляется на текущий валютный счет.

Продажа валюты так же осуществляется уполномоченными банками на основании поручения на продажу валюты. Банк продает иностранную валюту по своему коммерческому курсу, который превышает официальный курс ЦБ РФ. Возникающая разница по своей сущности является убытком организации от операций по продаже валюты.

За покупку и продажу иностранной валюты банки взимают комиссионное вознаграждение.

В налоговом учете продажа иностранной валюты не признается реализацией. Отрицательная разница между официальным курсом ЦБ РФ и коммерческим курсом продажи иностранной валюты признается внереализационным расходом на эту дату.

Курсовая разница, возникшая при пересчете валютных средств организации, также признается внереализационным доходом или расходом при определении налоговой базы по налогу на прибыль на дату продажи валюты.

Сумма комиссии банка также включается во внереализационные расходы.

Примеры решения задач:

Пример № 1

ООО «XXX» 27 апреля 20XX года получило в банке 2000 долларов США для оплаты командировочных расходов. Официальный курс доллара США, установленный Центральным банком РФ, составил:

- на день оприходования валюты в кассу – 64,73 руб./ \$;
- на день выдачи под отчет 28 апреля – 64,79 руб./ \$;
- на 30 апреля 20XX года (дату составления отчетности) – 64,75 руб./\$.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Рассчитайте курсовую разницу. На начало месяца валютных средств в кассе не было.

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица 4):

Таблица 4 – Отражение на счетах бухгалтерского учета наличной иностранной валюты

Дата	Содержание ФХЖ	Расчет	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
27 апреля 20XX г.	Оприходована наличная валюта	2000 \$*64,73 руб./\$	129460	50 субсчет «Доллары США»	52

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
28 апреля 20XXгода	Отражена положительная курсовая разница	(64,79 руб./\$ – 64,73 руб./\$) *2000 \$	120	50 субсчет «Доллары США»	91-1 «Прочие доходы»
28 апреля 20XXгода	Выдана наличная валюта под отчет	1900 \$*64,79 руб./\$	123101	71	50 субсчет «Доллары США»
30 апреля 20XX года	Отражена отрицательная курсовая разница	(64,79 руб./\$ – 64,75 руб./\$) * (2000 \$ – 1900 \$)	4	91-2 «Прочие расходы»	50

Пример № 2

На начало месяца сальдо на валютном счете организации составило 10000 долл. США. 15 мая получено в кассу на командировочные расходы – 1 500 долл.; 18 мая поступила оплата от покупателя – 45800 долл.; 25 мая продана валюта – 20 000 долл.; 29 мая списано за обслуживание счета – 120 долл.

Определите сальдо на валютном счете на конец месяца, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица5):

Таблица 5 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по валютному счету организации

Содержание ФХЖ	Сумма, \$	Расчет		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
		Сумма	Курс \$			
Сальдо на 1 мая	10000	10000\$ *	66,23 руб./\$	662300	-	-
15 мая Получено в кассу на командировочные расходы	1500	1500\$ *	66,32 руб./\$	99480	50	52
18 мая Поступила оплата от покупателя	45800	45800\$ *	66,29 руб./\$	3036082	52	62
25 мая Продажа валюты	20000	20000\$ *	66,3 руб./\$	1326000	57	52
29 мая Списано за обслуживание счета	120	120\$ *	66,52 руб./\$	7982	91.2	52
Сальдо на 31 мая:	34180	34180\$ *	66,5 руб./\$	2264920	-	-
31 мая. Курсовая разница на отчетную дату	-			8050	52	91.1

Расчет курсовой разницы на 31 мая:

1. Сальдо в рублях на конец месяца по текущему курсу = $662300 - 99480 + 3036082 - 1326000 - 7982,4 = 2264920$;
2. Сальдо в рублях на конец месяца по курсу ЦБ РФ = $10000 - 1500 + 45800 - 20000 - 120 = 34180$ \$ * 66,5 руб./\$ = 2272970 руб.
3. Курсовая разница = сальдо по курсу ЦБ РФ - сальдо по текущему курсу = $2272970 - 2264920 = +8050$ руб.

Пример № 3

Организация поручила банку приобрести 1000 долл. Комиссионное вознаграждение составляет 2% от суммы приобретённой валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 67 руб./долл. Курс ЦБ на дату подачи поручения банку и приобретения валюты – 66 руб./долл., на дату зачисления средств на текущий валютный счёт – 66,2 руб./долл. Оплата комиссионного вознаграждения перечислена с транзитного валютного счёта в день приобретения валюты.

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблицаб):

Таблица 6 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению иностранной валюты

Содержание фактов хозяйственной жизни	Расчёт	Сумма	Дебет	Кредит
С расчётного счёта перечислена сумма на покупку 1000 долл. по рыночному курсу	$1000 * 67$	67000	57	51
Купленная валюта зачислена на транзитный валютный счёт	$1000 * 66$	66000	52/1	57
Отражена разница между курсом ЦБ и рыночным курсом	$1000 * (66 - 67)$	1000	91	57
Списана стоимость услуг банка курс ЦБ	$1000 * 2\% * 66$	1320	91	52/1
Зачислена валюта на текущий валютный счёт курс ЦБ	$1000 * 66,2$	66200	52/2	52/1
Отражена курсовая разница возникшая на транзитном валютном счёте	$1000 * (66 - 66,2)$	200	52/1	91

Пример № 4

На счет организации поступили средства от покупателей в размере 2000 долларов США, курс – 66,1 руб./\$. Организация поручила банку продать 1 000 \$. Ко-

миссия банку составляет 4,5% от поступивших на расчетный счет сумм (оплата по рыночному курсу). Курс ЦБ РФ на дату подачи поручения банку продать валюту – 66 руб./\$. Валюта продается по рыночному курсу 67 руб./\$. Оставшиеся на транзитном счете средства организация перечислила на текущий валютный счет в день подачи поручения банку продать валюту. Курс ЦБ на дату продажи валюты – 65,9 руб./\$.

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица 7):

Таблица 7 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по продаже иностранной валюты

Содержание	Расчет	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Поступила выручка на транзитный валютный счёт	2000\$* 66,1 руб./\$	132200	52/1	62
Списана (поручено банку) с транзитного валютного счёта сумма валюта, подлежащая продаже	1000\$* 66 руб./\$	66000	57	52/1
Часть не проданной выручки перечислена на текущий валютный счёт	1000\$* 66 руб./\$	66000	52/2	52/1
Отражена курсовая разница по счёту 52/1 «Транзитный»		200	91	52
Списана стоимость валюты на расходы по продаже активов	1000\$* 65,9 руб./\$	65900	91	57
На расчётный счёт поступили суммы за проданную валюту	1000\$* 67 руб./\$	67000	51	91
Отражена курсовая разница по счёту 57		100	91	57
Списана комиссия за продажу валюты	1000\$* 67 руб./\$	3015	76	51
Отражены расходы по комиссионному вознаграждению		3015	91	76
Определен финансовый результат от продажи валюты		2215	99	91

Задания для самостоятельного выполнения:

Задание № 1

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой, заполните таблицу 8.

Таблица 8 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой

Содержание фактов хозяйственной жизни с наличной иностранной валютой	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с движением наличной иностранной валютой	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой

Задание № 2

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций на валютных счетах организации, заполните таблицу 9.

Таблица 9 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций на валютных счетах организации

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с движением средств на валютных счетах организации	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с движением средств на валютных счетах организации	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с движением средств на валютных счетах организации

Задание № 3

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты, заполните таблицу 10.

Таблица 10 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в фактах хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты

Задание № 4

26 октября с валютного счета в кассу предприятия поступила валюта в сумме 360 долларов. Курс ЦБРФ – 66,6 рублей за доллар. Курс на 31 октября (отчетная дата) составил 66,63 рубля за доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте сальдо по счету 50 «Касса в иностранной валюте» на конец месяца и курсовую разницу.

Задание № 5

Сальдо начальное по счету 50 «Касса в иностранной валюте» составило 850 долларов (курс – 58 рублей за доллар). В течение месяца произошли следующие факты:

1. Поступило с валютного счета 150 долларов (курс – 58,1 рублей за доллар).
2. Выдано под отчет – 900 долларов (курс – 57,9 рублей за доллар).
3. Выдан перерасход по авансовому отчету № 458–80 долларов (курс – 57,93 рублей за доллар).

Курс на конец месяца – 57,89 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте сальдо по счету 50 «Касса в иностранной валюте» на конец месяца и курсовую разницу.

Задание № 6

На валютном счете было 5800 долларов (курс ЦБРФ – 67,89 рублей за доллар). За отчетный месяц прошли следующие факты:

1. Поступила выручка от покупателей в размере 50000 долларов (курс –67,88 рублей за доллар).

2. Продано 25% валютной выручки (курс –68 рублей за доллар).

3. Оплачена задолженность поставщику –40000 долларов (курс –67,9 рублей за доллар).

Курс на конец месяца –67,92 рублей за доллар.

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

Задание № 7

Сальдо начальное на валютном счете составило 3500 долларов (курс –59 рублей за доллар). За отчетный месяц произведены следующие факты:

Поступила выручка в сумме 250000 долларов (курс –59,1 рублей за доллар).

Оплачены транспортные расходы –150 долларов (курс –59,25 рублей за доллар).

Продано 25 % выручки за вычетом транспортных расходов (курс –58,9 рублей за доллар).

Курс на конец месяца –58,7 рублей за доллар.

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

Задание № 8

Организация поручила банку приобрести 450000 долл. Комиссионное вознаграждение составляет 1,82% от суммы приобретённой валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 67 руб./долл. Курс ЦБ на дату подачи поручения банку и приобретения валюты – 66 руб./долл., на дату зачисления средств на текущий валютный счёт – 66,2 руб./долл. Оплата комиссионного вознаграждения перечислена с транзитного валютного счёта в день приобретения валюты.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу.

Задание № 9

Организация перечислила в уполномоченный банк средства на приобретение 2000 долларов по договорному курсу 70,2 руб./долл. и комиссионное вознаграждение банку – 8 % от суммы сделки. Курс ЦБ на дату приобретения валюты составил 70,1 руб. / долл. Курс на дату зачисления средств на текущий валютный счет составил – 70,3 руб./долл. Комиссионное вознаграждение уплачено с транзитного валютного счета в день приобретения валюты.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу.

Задание № 10

Организация поручила банку продать 8 000 евро. Комиссия банку составляет 2,3% от поступивших на валютный счет сумм. Курс ЦБ РФ на день продажи валюты – 73 руб./евро. Валюта продается по рыночному курсу 70 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу.

Задание № 11

15 января 20XX г. на транзитный валютный счет поступила выручка от покупателей в сумме 4000 долл. (курс – 64 руб./долл.). 16 января 20XX г. организация поручила продать 50 % валютной выручки (курс – 65 руб./долл.). 18 января 20XX г. банк продал валюту по договорному курсу 63 руб./долл. Курс ЦБ на 18.01 20XX г. – 64,5 руб./долл. Банк удержал комиссию в размере 200 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие требования предъявляются к учету операций на валютном счете, открытом в банке на территории России и за рубежом?
2. Какие документы требуется предоставить в банк для открытия валютного счета?
3. Какие документы предоставляются в банк для совершения расчетов по внешнеторговому контракту?
4. Какими бухгалтерскими записями отражается покупка иностранной валюты?
5. Какими бухгалтерскими записями отражается продажа иностранной валюты?
6. Как рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете курсовая разница по валютному счету?
7. Назовите особенности ведения кассовых операций в иностранной валюте.

4 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте»

Цель: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета операций, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

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

– приемы и способы проведения контроля операций, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте.

уметь:

– применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами 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 фактов хозяйственной жизни, связанных с выездами сотрудников в заграничные командировки;

– определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;

– использовать основные приемы контроля фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте.

владеть:

– приемами и способами ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте;

– приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом фактов хозяйственной жизни, связанных с выездом сотрудников в заграничные командировки.

Методические указания по изучению темы:

При контактах с партнерами ближнего и дальнего зарубежья возникает необходимость в командировках за границу. Заграничная командировка – это поездка работника организации по распоряжению руководителя за границу на определенный срок для выполнения служебного задания вне места постоянной работы.

Работнику при направлении в командировку на территорию иностранного государства выплачиваются и возмещаются:

- суточные;
- оплата проезда;
- расходы по найму жилого помещения;
- расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;
- обязательные консульские и аэродромные сборы;
- сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;
- расходы на оформление обязательной медицинской страховки;
- иные обязательные платежи и сборы.

Могут возмещаться и иные расходы, связанные с командировками.

Существует несколько вариантов финансирования зарубежных командировок.

- 1) Выдача командированному сотруднику аванса из кассы в иностранной валюте.
- 2) Выдача аванса из кассы в рублях по последующей покупке работником иностранной валюты в обменном пункте.
- 3) Выдача корпоративной банковской карты. Иностранная валюта, списанная с карточного счета, считается выданной под отчет.

Командировочные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности на дату утверждения авансового отчета:

- в части, покрытой выданными под отчет денежными средствами – по курсу, действовавшему на дату выдачи денежных средств под отчет для оплаты этих расходов. Дальнейший пересчет средств в расчетах с подотчетным лицом, выданных авансом для оплаты командировочных расходов, не производится;
- в части, непокрытой выданными под отчет денежными средствами – по курсу, действовавшему на дату утверждения авансового отчета.

Не использованная иностранная валюта должна быть возвращена в кассу организации. Валюта пересчитывается в рубли по курсу, установленному на дату возврата денежных средств, не зависимо от назначения командировки выполняется одинаковая последовательность обработки данных в системе учета.

1. Отражается выдача под отчет денежных средств командированному сотруднику.

2. Проверяется и обрабатывается авансовый отчет и документы, подтверждающие расход денежных средств.

3. Выявляется состояние расчетов с подотчетным лицом после утверждения авансового отчета – излишек или перерасход.

4. Производится окончательный расчет с подотчетным лицом. При наличии излишка неиспользованные денежные средства возвращаются сотрудником в кассу. Если был перерасход, то сумма перерасхода компенсируется.

Примеры решения задач:

Пример № 1

В соответствии с приказом руководителя, направляется в командировку Алексеев А. В. в Нью-Йорк на 8 дней. Для осуществления расходов в банке получены денежные средства в рублях и иностранной валюте. Работнику выдано 10900 руб. и 1000 долларов США. Курс доллара на дату выдачи денежных средств под отчет составил 60 руб., на дату предоставления авансового отчета – 61 руб. за доллар.

Согласно авансового отчета Алексеева А. В., его расходы составили 9800 руб. и 1080 долларов.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета при условии, что перерасход возмещен, неиспользованный остаток возвращен сотрудником в кассу. Рассчитайте сумму курсовой разницы.

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица 11):

Таблица 11 – Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по заграничным командировкам

Содержание ФХЖ	Расчет	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Получено в кассу на командировочные расходы (рубли)		10900	50/1 «Касса в рублях»	51

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Получено в кассу на командировочные расходы (доллары)	1000 \$*60 руб./ \$	60000	50/4 «Касса в долларах США»	52
Выдано под отчет (рубли)		10900	71 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»	50/1 «Касса в рублях»
Выдано под отчет (доллары)	1000 \$*60 руб./ \$	60000	71 «Расчеты с подотчетными лицами в долларах США»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»	50/4 «Касса в долларах США»
Предоставлен авансовый отчет на сумму расходов по заграничной командировке в рублях		9800	26	71 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»
Предоставлен авансовый отчет на сумму расходов по заграничной командировке в долларах США	1080\$*61 руб./ \$	65880	26	71 «Расчеты с подотчетными лицами в долларах США»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»
Возвращен неиспользованный остаток подотчетной суммы в рублях в кассу	10900-9800	1100	50/1 «Касса в рублях»	71 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»
Выдан перерасход по заграничной командировке	(1080\$-1000\$)*61руб./ \$	4880	71 «Расчеты с подотчетными лицами в долларах США»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»	50/4 «Касса в долларах США»
Отражена возникшая курсовая разница по расчетам с Алексеевым А. В.	1000\$*(61 руб./ \$-60 руб./ \$)= 60000-65880+4880	1000	71 «Расчеты с подотчетными лицами в долларах США»/ «Подотчетное лицо – Алексеев А. В.»	91

Задания для самостоятельного выполнения:

Задание № 1

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу, заполните таблицу 12.

Таблица 12 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в те расходов, связанных с командировками за границу

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с поездками работников в заграничную командировку	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с поездками работников в заграничную командировку	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу

Задание № 2

В соответствии с приказом руководителя, направляется в командировку Быков Н. А. в Берлин на 14 дней. Для осуществления расходов в банке получены денежные средства в рублях и иностранной валюте. Работнику выдано – 7000 руб. и 1400 евро. Курс евро на дату выдачи денежных средств под отчет составил 75 руб., на дату предоставления авансового отчета – 74,5 руб. за евро.

Согласно, авансового отчета Быкова Н. А., его расходы составили 7200 руб. и 1300 евро.

Отразите операции н счетах бухгалтерского учета при условии, что перерасход возмещен, неиспользованный остаток возвращен сотрудником в кассу. Рассчитайте сумму курсовой разницы.

Задание № 3

Работник организации командирован в Бостон сроком на 10 дней с 24.09.20XX по 3.10.20XX г.

В кассу оприходованы 22.09.20 XX г. предварительно приобретенные авиабилеты до Бостона и обратно на сумму 26000 руб., валюта в размере 2200 \$ США; денежные средства в рублях – 1500 руб.; курс доллара – 66,60 руб.

23.09.20XX г. Выданы авиабилеты и иностранная валюта работнику под отчет. 4.10.20XX г. представлен авансовый отчет о произведенных расходах и неиспользованный остаток денежных средств, к отчету приложены оправдательные документы: авиабилеты до Бостона и обратно – 26000 руб.; чеки посольства на получение визы – 100 \$; ж/д билеты – 1340 руб.; счет гостиницы – 1300\$. Авансовый отчет утвержден 06.10.20XX г.

На предприятии установлены нормы суточных в валюте – 72\$ США, в рублях – 250 руб.

Курсы доллара на 4.10.20XX г. – 66,70 руб.; на 06.10.20XX г. – 66,72 руб.; на 30.09.20XX г. – 66,59; на 23.09.20XX г. – 66,57 руб.

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

Задание № 4

Работник предприятия направлен в командировку в зарубежную страну. Из кассы предприятия выдано 3400 долларов и 56000 рублей (курс – 69 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 3300 долларов и 56800 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег – 69,3 рублей за доллар). Перерасход выдан из кассы, неиспользованный остаток сдан. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте сумму курсовой разницы.

Вопросы для самопроверки:

1. Какими первичными документами оформляются заграничные командировки?
2. Какие расходы возмещаются сотруднику при направлении в заграничную командировку?

3. Какой курс ЦБ РФ используются при отражении командировочных расходов на счетах бухгалтерского учета?

4. В каком случае возникают курсовые разницы по расчетам с подотчетным лицом по заграникомандировке?

5. Как учитываются командировочные расходы для целей уплаты налога на прибыль? Для целей уплаты НДФЛ?

5 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль импортных операций»

Цель: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета импортных операций и основы их контроля.

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;
- способы и приемы проведения контроля 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;
- использовать основные приемы контроля импортных операций.

владеть:

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета импортных операций;
- приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом импортных сделок.

Методические указания по изучению темы:

Импорт – таможенная процедура, при которой ввозимые на таможенную территорию РФ товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе.

Письменной формой внешнеэкономической сделки является международный договор – контракт.

Бухгалтерский учет импортных операций производится на основании следующих первичных документов:

- договор купли-продажи;
- счет (инвойс) иностранного поставщика с приложением спецификаций, железнодорожных квитанций, коносаментов, авианакладных;
- грузовая таможенная декларация, подтверждающая пересечение товаром границы;
- коммерческие акты о недочетах, излишках, порче товара;
- акты приемки, подтверждающие поступление товара на склад импортера.

Фактическая стоимость импортного товара складывается из:

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

Контрактная стоимость является основной для расчета за импортируемый товар и зафиксирована в контракте, а таможенная стоимость служит базой для определения импортных таможенных пошлин, НДС, акцизов. Поэтому величина контрактной и таможенной стоимостей товара различны. Таможенная стоимость складывается из контрактной стоимости товара и накладных расходов в иностранной валюте, произведенные за пределами территории России.

При учете импортных операций можно выделить следующие основные этапы:

- 1) Формирование внешнеторговой стоимости импортного товара.
- 2) Оприходование импортных товаров на момент перехода права собственности.
- 3) Оценка принятых к учету товаров по курсу ЦБ на дату принятия их к учету.
- 4) Формирование показателей для расчетов по НДС, уплаченному на таможне по приобретенным импортным товарам и получению налогового вычета.
- 5) Отражение в учете расчетов с поставщиками и курсовых разниц, возникших в результате изменения курса Банка России на дату принятия обязательств и их погашения, а также на отчетные даты.

Фактическую себестоимость импортных товаров рекомендуется формировать не расчетным путем, а на счетах бухгалтерского учета. Все элементы, составляющие фактическую стоимость импортного товара, в зависимости от варианта учетной политики заносятся:

Вариант 1 – на счет 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», предназначенный для формирования стоимости материальных ценностей. И только после того, как определится фактическая стоимость импортного товара, он закрывается на соответствующий счет, предназначенный для его учета;

Вариант 2 – непосредственно на счетах 41 «Товары», 10 «Материалы» и т. д.

В соответствии с п. 13 ПБУ 5/01 накладные расходы по импорту отражаются в учете торговых организаций в зависимости от варианта учетной политики:

- на счете 44 «Расходы на продажу»;
- включаются непосредственно в стоимость товара (на счетах 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», 41 «Товары», 10 «Материалы»).

Примеры решения задач:

Пример № 1

Организация закупила у иностранной компании сырье для производства мебели на сумму 55500 долларов США. Деньги перечислены 16 августа 20XX г., а право собственности перешло 12 августа 20XX г. 12 августа 20XX г. организация начисли-

ла и уплатила таможенную пошлину – 8 % стоимости сырья. Сбор за таможенное оформление составил 7500 руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Курс доллара на 12.08.20XX – 61,16 руб.; на 16.08.20XX – 62 руб.

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

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица 13):

Таблица 13 – Отражение на счетах бухгалтерского учета импортных операций

Содержание ФХЖ	Расчет	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Акцептован счет иностранной компании за сырье	$55500 \cdot 61,16$	3394380	10 «Формирование внешнеторговой стоимости импортного товара (ФВТ-СИТ)»	60
Начислена таможенная пошлина	$55500 \cdot 8\% \cdot 61,16$	271550,4	10 «ФВТ-СИТ»	76
Уплачена таможенная пошлина		271550,4	76	52
Начислен таможенный сбор		7500	10 «ФВТ-СИТ»	76
Уплачен таможенный сбор		7500	76	52 (51)
Начислен НДС	$((55500 + (55500 \cdot 8\%)) \cdot 18\%) \cdot 61,16$	659867,47	19	68
Уплачен НДС		659867,47	68	51
Зачтена сумма НДС		659867,47	68	19
Перечислены средства поставщику	$55500 \cdot 62$	3441000	60	52
Отражена отрицательная курсовая разница по счету 60	$3394380 - 3441000$	46620	91	60
Определена фактическая себестоимость поступившего сырья	$3394380 + 271550,4 + 7500$	3673430	10	10 «ФВТ-СИТ»

Задания для самостоятельного выполнения:

Задание № 1

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете импортных операций, заполните таблицу 14.

Таблица 14 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в те операций, связанных с импортом материальных ценностей

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей

Задание № 2

Организация приобрела у иностранной компании оборудование для производства мебели на сумму 980000 долларов США. Право собственности перешло 19 сентября 20XX г., деньги перечислены 21 сентября 20XX г.

19 сентября 20XX г. организация начислила и уплатила таможенную пошлину – 7,5 % стоимости сырья. Сбор за таможенное оформление составил – 1170 руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Курс доллара на 19.09.20XX – 65,66 руб.; на 21.09.20XX – 66 руб.

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

Задание № 3

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки FOB (за счет поставщика производится упаковка товара, доставка в порт и погрузка на судно; за счет покупателя – фрахт судна, страхование груза и доставка до складов). Договорная стоимость товара 450000 евро.

Право собственности переходит в момент приемки-передачи товара покупателю в порту отправления.

Учетной политикой предусмотрено, что накладные расходы по импорту собираются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- фрахт судна – 3500 евро;
- хранение на таможенном складе – 420000 руб.;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 630000 руб.;
- ввозная таможенная пошлина 7,68 % таможенной стоимости;
- таможенный сбор – 2010 руб.

Курс доллара на дату перехода права собственности – 64,48 руб.; на дату перечисления денег – 64,52 руб.

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

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

Задание № 4

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки СРТ. Договорная стоимость товара 1400000 долларов. Право собственности переходит в момент приемки-передачи товара покупателю на железнодорожной станции.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость товаров и накладные расходы по импорту собираются на отдельных субсчетах к счету 41 «Товары». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- транспортировка железнодорожным транспортом – 4300 долларов;
- страхование груза в пути – 1500 долларов;
- ввозная таможенная пошлина – 7,8 % таможенной стоимости товара;

– таможенный сбор –1320 руб.

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

Курс доллара на дату перехода права собственности – 63,37 руб.; на дату перечисления денег – 63,58 руб. .

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

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите основные этапы отражения в учете импортной сделки.
2. Каков состав накладных расходов по импорту?
3. Каковы особенности расчетов по НДС при ввозе товаров в режиме импорта?
4. Какие таможенные платежи уплачиваются при ввозе товаров в РФ? В какой момент они должны быть уплачены?
5. Какие слагаемые формируют таможенную стоимость по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами?
6. Какие документы организация представляет в банк для оплаты по импортному контакту?
7. Каким образом рассчитывается ввозная таможенная пошлина при применении адвалорной ставки?
8. Приведите бухгалтерские записи, выполняемые при уплате и начислении ввозной таможенной пошлины.
9. Назовите условия предоставления вычета по НДС при импорте товаров.
10. Приведите бухгалтерские записи по уплате, начислению и зачету «импортного» НДС.
11. Какие слагаемые формируют первоначальную стоимость импортных материальных ценностей?
12. Приведите бухгалтерские записи по импорту оборудования, не требующего монтажа.

13. Как рассчитать и отразить в бухгалтерском учете курсовые разницы на дату перечисления оплаты иностранному поставщику?

6 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль экспортных операций»

Цель: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета экспортных операций и основы их контроля.

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;
- использовать основные приемы контроля экспортных операций.

владеть:

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета экспортных операций;

– приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом экспортных сделок.

Методические указания по изучению темы:

Экспорт – таможенная процедура, при которой товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории таможенного союза, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

Экспорт товаров (работ, услуг) осуществляется на основании контракта на поставку товара (выполнения работ, оказания услуг), заключенного с иностранными покупателями в письменной форме.

Полная фактическая себестоимость экспортной продукции складывается из производственной себестоимости (закупочной стоимости товара) и коммерческих (накладных) расходов.

Учет накладных расходов ведется параллельно с учетом товародвижения. Накладные расходы могут учитываться на соответствующих субсчетах к счету 44 «Расходы на продажу».

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

Примеры решения задач:

Пример № 1

Производственная себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 480000 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 24000 долларов США (курс доллара – 62,6 руб.). Таможенная пошлина уплачивается в размере 10 % продажной стоимости товара, таможенный сбор в сумме – 1173,6 руб. Курс доллара на дату зачисления выручки от иностранного покупателя на валютный счет составил – 62,62 руб.

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

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица15):

Таблица 15 – Отражение на счетах бухгалтерского учета экспортных операций

Содержание фактов хозяйственной жизни	Расчет	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отгружена продукция по производственной себестоимости		480000	45	43
Выставлен счет покупателю. Отражен момент признания выручки от продажи продукции	$24000 * 62,6$	1502400	62	90
Списана производственная себестоимость отгруженной продукции		480000	90	45
Начислена таможенная пошлина	$24000 * 10\% * 62,6$	150240	90	76
Уплачена таможенная пошлина		150240	76	52
Начислен таможенный сбор		1173,6	44	76
Уплачен таможенный сбор		1173,6	76	51 (52)
Зачислена на транзитный валютный счет выручка от покупателя	$24000 * 62,62$	1502880	52	62
Списан на реализацию уплаченный таможенный сбор		1173,6	90	44
Отражена положительная курсовая разница по счету 62	$1502400 - 1502880$	480	62	91
Отражен финансовый результат от реализации (прибыль)	$1502400 - 150240 - 1173,6 - 480000$	870986,4	90	99
Отражено сальдо прочих доходов и расходов (прибыль)	$480 - 0$	480	91	99
Определен общий финансовый результат от совершенной сделки	$870986,4 + 480$	871466,4	-	-

Задания для самостоятельного выполнения:

Задание № 1

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете экспортных операций, заполните таблицу 16.

Таблица 16 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в те операций, связанных с экспортом материальных ценностей

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей

Задание № 2

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 895600 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 15000 долларов. Размер таможенной пошлины составляет 9,5%. Таможенный сбор уплачен в размере 1500 руб. Курс доллара не менялся и составлял 68,9 руб. Отрадите 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 № 3

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 1500600 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 25000 долларов. Размер таможенной пошлины составляет 7,3%. Таможенный сбор уплачен в размере 1450 руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 68,93 руб., а на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 69,32 руб. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а также общий финансовый результат от сделки.

Задание № 4

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 859600 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 18000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 10%. Таможенный сбор уплачен в размере 1300 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 валютный счет – 69,32 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а также общий финансовый результат от сделки.

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите основные этапы отражения в учете экспортной сделки.
2. Каков состав накладных расходов по экспорту?
3. Каковы особенности расчетов по НДС при вывозе товаров в режиме экспорта?
4. Какие таможенные платежи уплачиваются при вывозе товаров из РФ? В какой момент они должны быть уплачены?
5. Какие слагаемые формируют таможенную стоимость по методу стоимости сделки с вывозимыми товарами?
6. Какие документы организация представляет в банк для совершения расчетов по экспортному контакту?
7. Каким образом рассчитывается вывозная таможенная пошлина при применении специфической ставки?
8. Приведите бухгалтерские записи, выполняемые при уплате и начислении вывозной таможенной пошлины.
9. Какой момент считается моментом определения налоговой базы по НДС для экспортных операций?
10. Какими бухгалтерскими записями отражается отгрузка продукции (товаров) на экспорт?
11. На какие даты выполняется пересчет в рубли дебиторской задолженности иностранного покупателя?

12. Как рассчитать и отразить в бухгалтерском учете курсовые разницы при получении оплаты от иностранного покупателя?
13. Как оцениваются авансы, полученные в иностранной валюте?
14. Какими бухгалтерскими записями отражается возникновение и списание коммерческих расходов по экспорту?

7 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет и контроль товарообменных операций»

Цель: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета товарообменных операций и основы их контроля.

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;
- способы и приемы проведения контроля 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;
- использовать основные приемы контроля товарообменных операций.

владеть:

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета товарообменных операций;
- приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом товарообменных операций.

Методические указания по изучению темы:

Внешнеторговые бартерные сделки являются разновидностью товарообменных сделок. То есть подразумевается, что в ходе сделки происходит обмен одного товара на другой, равный по стоимости. Участники сделки – резиденты разных стран. Экспортер поставляет товар импортеру, но оплата осуществляется не деньгами, а путем компенсации встречной поставки товара.

Внешнеторговые бартерные правоотношения осуществляются по схеме:

- заключение предприятием контракта с иностранным поставщиком;
 - поставщик осуществляет отгрузку товара на условиях бартера;
 - покупатель в качестве платы за импортированный товар отгружает поставщику указанный в контракте встречный товар.
- каждая из сторон сделки самостоятельно заключает дополнительные контракты:
- с транспортной компанией на международную перевозку грузов;
 - со страховой компанией, чтобы застраховать груз;
 - с банком для предоставления гарантий по сделке.

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.

Примеры решения задач:

Пример № 1

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый 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 российского поставщика.

Стоимость товаров, передаваемых по контракту иностранным поставщиком российскому покупателю и российским поставщиком иностранному покупателю, признана равноценной и составляет 20 000 долларов.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет.

Курс доллара: на дату отгрузки – 59,50 рублей за 1 доллар; на дату таможенного оформления импортных товаров – 60,00 рублей за 1 доллар.

Таможенная стоимость товаров, используемая для начисления таможенных платежей – 20 000 долларов. Расходы по хранению импортных товаров на таможенном складе во время таможенного оформления составили 20 060 рублей, в том числе НДС – 3060 рублей, указанные расходы оплачивает российский покупатель, так как право собственности на товары перешло к нему.

Себестоимость реализуемых экспортных товаров 420 000 рублей, расходы на реализацию экспортных товаров составили 115 000 рублей, в подтверждение от-

грузки российский поставщик представил международную транспортную накладную и счет-фактуру на сумму 20 000 долларов.

Курс доллара: на дату реализации экспортных товаров – 60,80 рублей; на дату таможенного оформления – 61,20 рубль.

Таможенная стоимость экспортных товаров – 20 000 долларов.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовую разницу и рассчитайте финансовый результат от реализации продукции на экспорт. Таможенные сборы по импорту составили 900 руб., по экспорту – 946 руб.

Решение:

В учете необходимо сделать следующие записи (таблица 17):

Таблица 17– Отражение на счетах бухгалтерского учета товарообменных операций

Содержание фактов хозяйственной жизни	Расчет	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Приняты к учету товары, отгруженные иностранным поставщиком	$20\,000 * 59,50$	1190000	41	60
Начислен таможенный сбор по импортным товарам		900	41	76
Начислена таможенная пошлина	$20\,000 * 10\% * 60,00$	120000	41	76
Начислен НДС	$((20000 + (20000 * 10\%)) * 18\% * 60,00$	237600	19	68
Уплачен НДС		237600	68	51
НДС принят к вычету		237600	68	19
Отражены расходы по хранению импортных товаров на таможенном складе	$20060 - 3060$	17 000	41	60
Отражен НДС на сумму расходов по хранению		3 060	19	60
Отражена выручка от реализации экспортных товаров	$20\,000 * 60,80$	1216000	62	90-1
Списана фактическая стоимость товаров, реализованных на экспорт		420 000	90-2	41
Погашена взаимная задолженность по бартерному контракту	$20\,000 * 60,80$	1216000	60	62

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5
Отражена курсовая разница по счету 60	20 000 * (60,80 – 59,50)	26 000	91	60
Отражены расходы по реализации экспортных товаров		115 000	44	60
Начислен таможенный сбор по экспортным товарам		946	44	76
Списаны расходы по реализации экспортных товаров	115 000 + 946	115 946	90	44
Отражена прибыль, полученная от реализации экспортных товаров	1216000 – 420 000 – – 115 946	680054	90	99

Задания для самостоятельного выполнения:

Задание № 1

Используя материалы лекции, учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций, заполните таблицу 18.

Таблица 18 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в те товарообменных операций

Содержание товаро-обменных операций	Документальное оформление товарообменных операций	Возможные не-правомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций

Задание № 2

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый 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 российского 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 решения задачи представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Данные для решения задачи № 1

Содержание	Сумма
Стоимость товаров, долл.	694 000
Курс доллара:	
на дату отгрузки, руб./долл.	64
на дату оформления ГТД по импорту, руб./долл.	63,8
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС - ?	142000
Себестоимость экспортных товаров, руб.	38 560 000
Расходы на реализацию, руб.	358000
Курс доллара:	
на дату реализации экспортных товаров, руб./долл.	63,9
На дату оформления ГТД по экспорту, руб./долл.	64,1
Таможенный сбор при импорте, руб.	1300
Таможенный сбор при экспорте, руб.	1600
Таможенная пошлина, %	9

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

Задание № 3

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 решения задачи представлены в таблице 20.

Таблица 20– Данные для решения задачи № 2

Содержание	Сумма
Стоимость товаров, долл.	458 700
Курс доллара:	
на дату отгрузки, руб./долл.	66
на дату оформления ГТД по импорту, руб./долл.	66,8
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС –?	230600
Себестоимость экспортных товаров, руб.	21 580 000
Расходы на реализацию, руб.	452000
Курс доллара:	
на дату реализации экспортных товаров, руб./долл.	66,9
На дату оформления ГТД по экспорту, руб./долл.	66,1
Таможенный сбор при импорте, руб.	1150
Таможенный сбор при экспорте, руб.	1200
Таможенная пошлина, %	8,5

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите нормативные акты, регулирующие учет и налогообложение товарообменных операций.
2. Опишите порядок организации учета товарообменных операций.
3. Какие документы используются для оформления товарообменных операций.
4. Перечислите способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций.

8 Рефераты

Методические рекомендации по написанию рефератов:

Следует иметь в виду, что объёмы разных вопросов не равнозначны. В этой связи при изложении содержания малообъёмных вопросов, следует вводить примеры их применения в учете и отчётности или примеры, касающиеся методов и про-

цедур текущего учёта и расчётов по тематике данного вопроса – такие примеры приводятся в рекомендуемых источниках.

При изложении вопросов с большим текстовым объёмом необходимо, не увеличивая объёма реферата, построить реферат таким образом, чтобы в нём нашло отражение вся информация, охватываемая его текстом.

Именно здесь студент имеет возможность проявить умение анализировать и обрабатывать текстовую информацию методического характера. Текст реферата не должен представлять собою копирование изучаемого источника.

Темы рефератов

1. Сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.
2. Классификация форм и видов внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Содержание цели и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
4. Содержание и виды валютных операций, порядок их учета.
5. Курсовая разница: виды, порядок расчета и учета.
6. Учет операций по покупке иностранной валюты.
7. Учет операций по продаже иностранной валюты.
8. Валютные счета организации.
9. Учет наличной валюты в кассе организации.
10. Учет расходов на заграничную командировку.
11. Базисные условия поставки «Инкотермс».
12. Сущность и классификация экспортных операций.
13. Документальное оформление отгрузки и реализации экспортных товаров (работ, услуг).
14. Учет реализации экспортной продукции (работ, услуг).
15. Содержание и классификация импортных операций.
16. Документальное оформление приобретения импортных товаров.
17. Учет импорта товаров (работ, услуг).

18. Учет товарообменных операций.

19. Полномочия правоохранительных органов в осуществлении контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

20. Финансовый контроль участников внешнеэкономической деятельности со стороны правоохранительных органов.

21. Организация учетного процесса и использование его результатов в выявлении признаков преступления.

22. Бухгалтерские документы внешнеэкономической деятельности и их значение в правоприменительной деятельности.

23. Способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете внешнеэкономической деятельности.

24. Документальное оформление импортных операций, способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете.

25. Документальное оформление экспортных операций, способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете.

26. Документальное оформление товарообменных операций, способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете.

27. Способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам.

9 Рекомендуемая литература

1. Анашкин, Ф. А. Финансовый контроль как способ выявления, предотвращения и раскрытия преступлений в финансово-кредитной сфере / Ф. А. Анашкин, М. В. Дурасов, И. П. Болтнев // Молодой ученый. – 2016. – № 28. – С. 349-352.– Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/132/37111/>.

2. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие [Текст] / В. П. Астахов.– 6-е изд.; доп. и перераб. – Ростов н/Д: Мини Тайп, 2013. – 390 с.

3. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Текст]: учеб.пособие / А.П. Бархатов. – М.: Дашков и К, 2013. – 268 с.
4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. –Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.
5. Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика [Текст] : учебное пособие / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015.–331 с.
6. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.–252 с.
7. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Текст] : учебник / Ю. А. Бабаев [и др.]; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 348 с.
8. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., – 3-е изд. –М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 349 с. –Режим па: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Учет+внешнеэкономической+деятельности&page=2>
9. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст] : учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – Москва :Юрайт, 2014. –425 с.
10. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учеб.пособие / под ред. Ю. А. Бабаева.– 2-е изд. – Москва : РИОР, 2014.–170 с.
11. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст]: учеб.пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова.–М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 224 с.
12. Джойс, Э. А. Судебная бухгалтерия : учеб.пособие / Э. А. Джойс.–Омск: ОМА МВД России, 2016. – 108 с.
13. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник / Е. С. Дубоносов.–3-е изд., перераб. и доп.–М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2010. – 386 с.– Режим

доступа: http://static.ozone.ru/multimedia/book_file/1002968006.pdf.

14. Меджевский, А. А. Основы судебной бухгалтерии : учеб.пособие / А. А. Меджевский.– Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2011. – 264 с.

15. Налоговый кодекс РФ. –М.: Изд-во АБАК. – 2018 – 944 с.

16. Нечаев, А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник [Электронный ресурс] / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева.–3-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 368 с. – Режим па: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501320>.

17. Петров, А. М. Учет внешнеэкономической деятельности: учебник [Электронный ресурс] / А.М. Петров, Е.Е. Листопад, Т.Н. Кокина; под ред. д.э.н., проф. А.М. Петрова–М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014.–176 с.– Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=413031>.

18. Сафонова, М. Ф. Бухгалтерская документация в практике выявления правонарушений / М. Ф. Сафонова, Т. А. Кузин, А. Г. Добровольский // Научный журнал КубГАУ. – 2014.– № 104(10). – С. 1-19. –Режим доступа:<https://cyberleninka.ru/article/v/buhgal-terskaya-dokumentatsiya-v-praktike-vyyavleniya-pravonarusheniy>

19. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / И. Н. Сорокотягин, Д. А.Сорокотягина, Л. К. Безукладникова - М.: Юрайт, 2013.–287 с .

20. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс] : учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [А. А. Толкаченко и др.]; под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 231 с.–Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Судебная+бухгалтерия&page=1>

21. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст]: учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая.–М.: Юрайт, 2013.– 424 с.

22. Толкаченко, А. А. Судебная бухгалтерия: учебное пособие [Электронный ресурс] / А.А. Толкаченко, К.В. Харabet, А.С. Сливков–М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М,

па:<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Судебная+бухгалтерия&page=1>.

23. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006; утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154н. – М. : Изд-во Эксмо. – 2017. – 224 с.