

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 АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

Л32                    **Лашманова, Ю.Ю.**  
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности: методические указания/ Ю. Ю. Лашманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2018.– 71 с.

В методических указаниях приводятся задания для практических занятий по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» и методические рекомендации по их выполнению.

Методические указания по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» предназначены для обучающихся очной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализаций «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах» и «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.25я7

©Лашманова Ю.Ю., 2018  
©ОГУ, 2018

## Содержание

Введение .....	4
1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины, обучающимися по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» .....	5
2 Задания для практических занятий.....	7
2.1 Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности .....	7
2.2 Учет денежных средств в иностранной валюте .....	17
2.3 Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.....	23
2.4 Учет импортных операций .....	27
2.5 Учет экспортных операций .....	33
2.6 Учет товарообменных операций.....	39
2.7 Анализ внешнеэкономической деятельности.....	43
3 Рекомендуемая литература.....	63
Приложение А.....	66
Приложение Б .....	71

## Введение

Внешнеэкономическая деятельность играет значительную роль в экономическом развитии любого современного государства. Внешнеэкономическая деятельность – одна из основных форм экономических связей между государствами, это сфера хозяйственной деятельности, связанная с международной производственной и научно-технической кооперацией, экспортом и импортом продукции, выходом предприятий на внешний рынок.

Одним из наиболее значимых видов внешнеэкономической деятельности является внешняя торговля, связанная с импортом или экспортом товаров.

Отличие внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности от внутренней экономической деятельности состоит, прежде всего, в перемещении товаров через границу, в связи с чем возникает необходимость таможенного оформления товаров и, соответственно, уплаты таможенных платежей. Еще одной характерной особенностью ВЭД является, то, что внешнеэкономическая деятельность регулируется не только национальным правом, но и нормами международного права. Кроме того, внешнеторговые операции обуславливаются порядком исполнения обязательств по контрактам и системой применяемых расчетов, что предъявляет особые требования к организации бухгалтерского учета и методике проведения экономического анализа.

Специфика внешнеэкономических операций увеличивает риск существенных искажений информации при отражении внешнеторговых операций на счетах бухгалтерского учета как в результате допущенных ошибок и недобросовестных действий исполнителей, так и из-за несоблюдения требований нормативно-правовых актов.

В этих условиях важное значение приобретает овладение студентами специальности «Экономическая безопасность» специальными знаниями в области бухгалтерского учета для успешного их применения в процессе выявления, предупреждения и расследования экономических правонарушений, связанных с осуществлением организациями внешнеэкономической деятельности.

Предлагаемые методические указания для практических занятий предназначены для освоения дисциплины «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», предметом изучения которой являются особенности организации бухгалтерского учета и анализа внешнеэкономической деятельности.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» и содержат задания для практических занятий и методические рекомендации по их выполнению.

Цель настоящих указаний заключается в оказании методической помощи студентам в процессе закрепления и систематизации полученных ими в ходе лекционного курса знаний об особенностях организации бухгалтерского учета и анализа внешнеэкономической деятельности организации.

В ходе практического занятия студент выполняет предлагаемые по теме задания. Некоторые задания представлены в форме задач. Решение задач необходимо оформлять в виде таблицы – «Журнал фактов хозяйственной жизни», содержащий следующие графы: содержание факта хозяйственной жизни, сумма в рублях, сумма в иностранной валюте, дебет счета, кредит счета.

## **1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины, обучающимися по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»**

Таблица 1 – Компетенции, реализуемые обучающимися специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы						
		1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК-1	способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		+	+	+	+	+	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК-5	способностью 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	способностью 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-35	способностью анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность	+						+
ПСК-2	способностью использовать инструменты финансово-экономического анализа, оценки возможных экономических рисков и угроз экономической безопасности экономических субъектов							+

Таблица 2 – Компетенции, реализуемые обучающимися специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы						
		1	2	3	4	5	6	7
ОК-6	способностью проявлять психологическую устойчивость в сложных и экстремальных условиях, применять методы эмоциональной и когнитивной регуляции для оптимизации собственной деятельности и психического состояния	+	+	+	+	+	+	+
ОК-9	способностью организовывать свою жизнь в соответствии с социально значимыми представлениями о здоровом образе жизни	+	+	+	+	+	+	+
ПК-5	способностью 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		+	+	+	+	+	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК-6	способностью 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-28	способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач		+	+	+	+	+	+
ПК-35	способностью анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность	+						+

## 2 Задания для практических занятий

### 2.1 Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

**Цель изучения темы:** усвоить сущность и принципы государственного регулирования 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».

**уметь:**

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

**владеть:**

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

### **Задания к практическому занятию № 1**

**Цель практического занятия:** усвоить основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, приобрести навыки практического исчисления таможенных платежей и использования базисных условий поставок «Инкотермс».

**Методические указания:**

При выполнении задания № 1 необходимо учитывать, что к направлениям внешнеэкономической деятельности относят:

- экспорт товаров (работ, услуг);
- импорт товаров (работ, услуг);
- продажу лицензий;
- оказание информационно-консультационных услуг;
- оказание рекламных услуг;
- транспортно-экспедиционные услуги и др.

Направления внешнеэкономической деятельности можно сгруппировать следующим образом: внешнеторговые сделки, информационное обслуживание сделки, финансовые, производственные и инвестиционные сделки.

Задание № 2, предполагает работу с соответствующим нормативно-правовым актом и самостоятельную характеристику принципов государственного регулиро-



вания внешнеэкономической деятельности, основываясь на ранее полученных знаниях и собственном опыте. К принципам государственного регулирования внешнеэкономической деятельности относятся, например, следующие:

- защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;

- равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено федеральным законом;

- взаимность в отношении другого государства (группы государств);

- обеспечение выполнения обязательств Российской Федерации по международным договорам Российской Федерации и осуществление возникающих из этих договоров прав Российской Федерации и т. д.

Задания № 3-5 посвящены основам валютного контроля в РФ. Выполняя указанные задания так же необходимо воспользоваться содержанием указанного в заданиях нормативно-правового акта.

В задании № 3 требуется самостоятельная характеристика каждого принципа валютного регулирования и валютного контроля в РФ. В настоящее время законодательство о валютном регулировании и валютном контроле содержит пять принципов.

В задании № 4 требуется не только указать виды валютных ценностей, но и перечислить элементы каждого из них.

В задании № 5 необходимо сгруппировать виды валютных операций, перечисленные в нормативно-правовом акте, в соответствии с указанными на рисунке группами.

Одной из мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности является установление таможенных процедур. Таможенная процедура – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Евразийского экономического союза или за ее пределами. В задании № 6 необходимо перечислить виды таможенных процедур и привести их краткую характеристику.

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

Инкотермс является сводом унифицированных международных терминов, используемых для обозначения условий поставки (базиса поставки). Основное преимущество Инкотермс, в универсальности его применения и однозначности толкования используемых терминов, что упрощает взаимопонимание между сторонами внешнеэкономической сделки. В задании № 7 необходимо охарактеризовать каждый вид базисных условий поставок «Инкотермс».

Для выполнения заданий № 8-11, необходимо знать состав таможенных платежей, а так же основные правила и приемы их исчисления и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Большинство товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, в соответствии с Налоговым кодексом (НК) РФ, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость. Основой для начисления НДС является таможенная стоимость импортных товаров, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам также сумма акциза. Ставки НДС применяются в зависимости от вида ввозимого товара, в соответствии со ст. 164 НК РФ. При экспорте товаров ставка НДС нулевая. В бухгалтерии организации информация о налоговых обязательствах перед бюджетом по НДС формируется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС при импорте товаров» как разница между суммами начисленного и возмещенного налога.

В соответствии с НК РФ, подакцизные товары, ввозимые на таможенную территорию России, подлежат обложению акцизами. Ставки налога определяются гл. 22 НК РФ. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется:

- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), – как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

– по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки – как сумма их таможенной стоимости.

Так же применяются комбинированные ставки акцизов.

В бухгалтерии информация о расчетах с бюджетом по акцизам формируется на субсчете «Расчеты с бюджетом по акцизам при импорте» счета 68.

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.

Ставки таможенной пошлины бывают трех видов:

- 1) адвалорные – в процентах к таможенной стоимости товара;
- 2) специфические – в абсолютной сумме за единицу товара;
- 3) комбинированные – в процентах к таможенной стоимости, но не менее абсолютной суммы за единицу.

Сумма таможенной пошлины по *адвалорной ставке* исчисляется как произведение таможенной стоимости ввозимого (вывозимого) товара на ставку таможенной стоимости в процентах и на курс валюты, установленный ЦБ РФ на дату принятия таможенной декларации (ТД).

Сумма таможенной пошлины по *специфическим ставкам* рассчитывается как произведение количества товара на ставку ввозной (вывозной) таможенной пошлины в абсолютной сумме в инвалюте и на курс валюты, установленный на дату принятия ТД.

При *комбинированной ставке* расчет осуществляется в три этапа:

- 1) определяется таможенная пошлина исходя из адвалорной ставки;
- 2) рассчитывается таможенная пошлина исходя из специфической ставки;
- 3) путем сравнения полученных величин для уплаты в бюджет выбирается наибольшая.

Расчеты с таможенными органами по таможенным пошлинам ведутся на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчете «Таможенная пошлина».

Таможенные сборы – платежи, уплата которых является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров. Таможенные сборы взимаются: за таможенное оформление товаров; таможенное сопровождение товаров; хранение товаров на складе.

Ставка таможенного сбора за таможенное оформление товара зависит от таможенной стоимости товара. Ставки таможенного сбора за таможенное сопровождение зависят от вида транспорта и расстояния. Таможенный сбор за хранение взимается в определенном размере с каждых 100 кг веса товаров за один день хранения. Учет расчетов с таможенными органами по таможенному сбору ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельном субсчете.

### **Задание № 1**

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

Направления внешнеэкономической деятельности:

1. Бартерные сделки.
2. Вложение средств в недвижимость.
3. Вложение средств в предпринимательство.
4. Вложение средств в ценные бумаги.
5. Депозиты и другие банковские услуги.
6. Импорт товара.
7. Инжиниринг.
8. Интеллектуальная собственность.
9. Компенсационные сделки.
10. Консалтинг.
11. Кредитование.
12. Лизинг.
13. Обслуживание платежей по договору доверительного управления.

14. Реимпорт товара.
15. Реинжиниринг.
16. Реэкспорт товара.
17. Совместное предпринимательство.
18. Совместные предприятия.
19. Страхование.
20. Транспортное обслуживание.
21. Туризм.
22. Услуги.
23. Услуги связи.
24. Франчайзинг.
25. Экспорт товара.

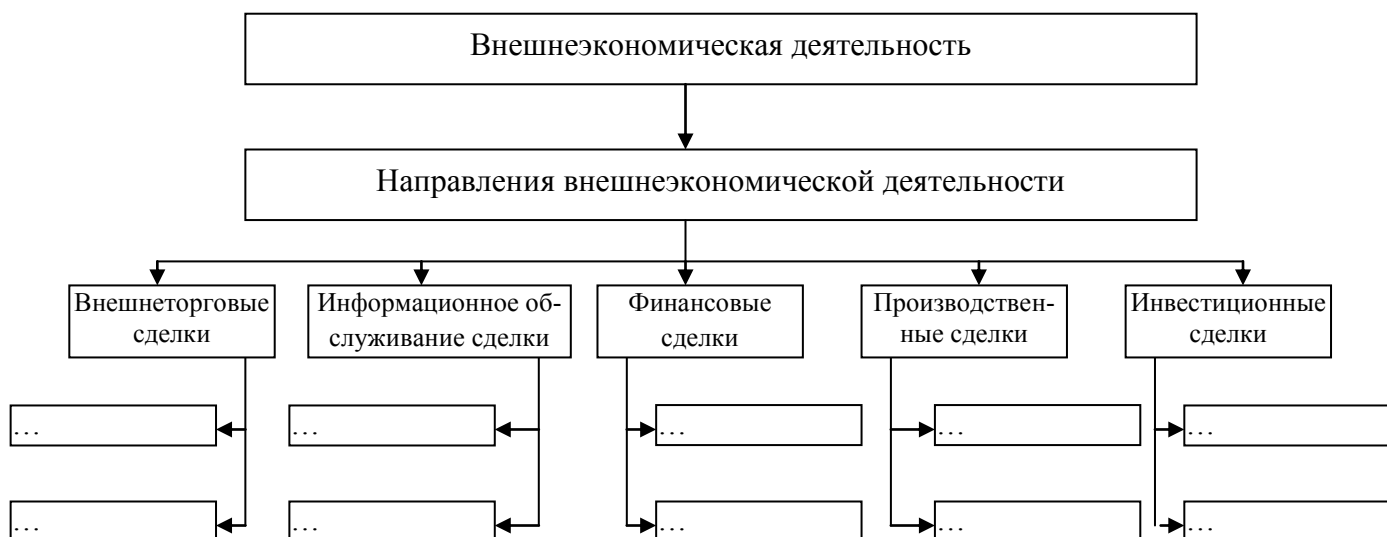


Рисунок 1 – Примерная схема направлений внешнеэкономической деятельности

## Задание № 2

Используя содержание ст. 4 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (документ размещен в сети Интернет по адресу [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45397/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/)) укажите и самостоятельно

охарактеризуйте принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, заполните таблицу 3.

Таблица 3 □ Характеристика принципов государственного регулирования ВЭД

Принцип государственного регулирования ВЭД	Характеристика принципа

### Задание № 3

Используя содержание ст. 3 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (документ размещен в сети Интернет по адресу [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/)) перечислите и самостоятельно охарактеризуйте принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, заполните таблицу 4.

Таблица 4 □ Характеристика принципов валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Принцип валютного регулирования и валютного контроля в РФ	Характеристика принципа

### Задание № 4

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

### Задание № 5

Используя содержание Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ ([http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/)) перечислите валютные операции, заполните схему, представленную на рисунке 2.

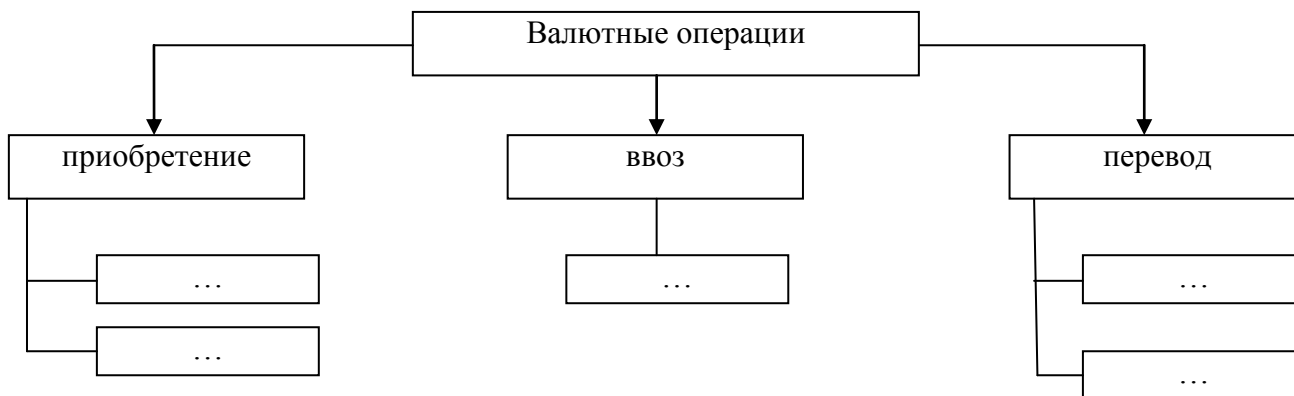


Рисунок 2 – Примерная схема видов валютных операций

### Задание № 6

Используя содержание Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (документ размещен в сети Интернет по адресу [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) или по адресу <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71552992/>), перечислите и коротко охарактеризуйте таможенные процедуры, заполните таблицу 5.

Таблица 5 □ Виды и характеристика таможенных процедур

Наименование таможенной процедуры	Характеристика таможенной процедуры

### Задание № 7

Используя содержание правил толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс 2010» (документ размещен в сети Интернет по адресу [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)), перечислите, расшифруйте и охарактеризуйте международные торговые термины, заполнив таблицу 6. Укажите, к какой группе относится то или иное условие поставки при делении их на две группы в зависимости от вида транспорта.

Таблица 6 – Характеристика базисных условий поставок «Инкотермс»

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

### **Задание № 8**

Экспортируются семена подсолнечника. Таможенная стоимость товара 2200 евро. Ставка экспортной пошлины 6,5, но не менее 9,75 евро за 1000 кг. Сбор за таможенное оформление 500 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 9**

Курс доллара определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

На территорию Российской Федерации ввозятся трубы керамические. Общее количество единиц товара – 880 единиц. Цена единицы товара составляет 30 долларов США. Установленная ставка таможенной пошлины – 15 % таможенной стоимости товара. Таможенный сбор за оформление ввозимого товара составляют 5500 рублей.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины и НДС. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 10**

Курс евро определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

Импортируется лосось тихоокеанский. Вес партии 8600 кг, таможенная стоимость товара 15 евро. Ставка импортной пошлины – 8, но не менее 1,6 евро за 1 кг. Сбор за таможенное оформление составляет 500 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины и НДС. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 11**

Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.



Фирма импортирует драгоценные камни в Россию. Таможенная стоимость партии товара 100 тыс. долларов. Ставка таможенной пошлины 12%. Таможенный сбор – 20000 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины, акцизов и НДС. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

## **2. 2 Учет денежных средств в иностранной валюте**

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

В результате изучения темы студент должен:

**знать:**

– систему нормативно-правового регулирования организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте;

– 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.

**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 ведения бухгалтерского учета операций с иностранной валютой.

**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.

## **Задания к практическому занятию № 2**

**Цель практического занятия:** усвоить порядок организации учета наличной иностранной валюты и операций на валютных счетах хозяйствующего субъекта, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.

**Методические указания:**

В задании № 1 требуется перечислить нормативно-правовые акты, регламентирующие учет наличной и безналичной иностранной валюты, а также документы, являющиеся основанием для отражения в учете соответствующих сумм. Кроме того, задание требует привести перечень основных корреспонденций по учету иностранной валюты. Для выполнения задания необходимо использовать лекционный материал по теме, учебную литературу или материалы Интернет-источников.

Задания № 2 и 3 предполагают работу с материалом ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Задания № № 4-7 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.

### **Задание № 1**

Используя материалы лекции по теме, учебной литературы, представленной в конце издания, перечислите: основные нормативные документы, регламентирующие

порядок осуществления соответствующих операций и организацию их учета; юридические и первичные документы; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Основные положения по учету иностранной валюты

Наименование	Учет наличной иностранной валюты в кассе	Учет операций на валютных счетах
Нормативные документы		
Юридическая документация		
Первичные документы		
Основные корреспонденции		

### Задание № 2

Используя материалы ПБУ 3/2006, (документ доступен по ссылке [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)), приведите ответы на предложенные вопросы в таблице 8.

Таблица 8 – Данные для выполнения задания №2

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

### Задание №3

Используя материалы ПБУ 3/2006, (документ доступен по ссылке [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)), перечислите даты совершения отдельных операций в иностранной валюте (см. таблицу 9).

Таблица 9 – Перечень дат совершения операции в иностранной валюте

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции в иностранной валюте
Доходы организации в иностранной валюте	
Расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы территории Российской Федерации	
Импорт услуги	
Кассовые операции с иностранной валютой	
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы	
Операции по банковским счетам в иностранной валюте	
Импорт материально-производственных запасов	

#### Задание №4

17 июля с валютного счета в кассу предприятия поступила валюта в сумме 1450 евро. Курс ЦБРФ –77,8 рублей за евро. Курс на 31 мая (отчетная дата) составил 77,75 рубля за евро. Отрадите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

#### Задание № 5

На 01 августа остаток в кассе организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, составил 195 долларов, 10 августа выдано из кассы на хозяйственные нужды □ 100 долларов, 23 августа поступил от подотчетного лица Осипова К. Е. остаток неиспользованной суммы □ 15 долларов, 28 августа поступила выручка от покупателей в сумме 1600 долларов. Курс ЦБ на: 01августа 66,8 руб. / долл.; 10 августа – 66,79 руб./ долл.; 23 августа – 66,6 руб./ долл.; 28 августа – 66,3 руб./ долл.; 01 сентября – 66 руб./ долл. Рассчитайте курсовую разницу и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание № 6

Рассчитайте сальдо по счету 50, субсчет 4 «Касса в иностранной валюте» на конец месяца и курсовую разницу. На начало месяца сальдо по счету составило 1200 долларов (курс – 61руб./доллар). В течение месяца:

1. Выдано под отчет–150 долларов (курс– 67,9 руб./доллар).

2. Выдан перерасход по авансовому отчету № 45 – 28 долларов (курс–67,93 руб./ доллар).

3. В кассу поступило с валютного счета 300 долларов (курс– 68,1 руб./доллар).

Курс ЦБ на конец месяца– 67,89 руб./доллар.

### **Задание № 7**

На начало месяца остаток средств на валютном счете составил 6100 долларов (курс ЦБРФ – 63,87 руб./доллар). За отчетный месяц прошли следующие операции:

1. Оплачена задолженность поставщику – 1200 долларов (курс – 63,29 руб./доллар).

2. Поступила выручка от покупателей в размере 1500 долларов (курс – 62,82 руб./доллар).

3. Продано 80% валютной выручки (курс – 63,5 руб./доллар).

Курс на конец месяца – 63,9 руб./доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

### **Задания к практическому занятию № 3**

**Цель практического занятия:** усвоить порядок организации учета покупки и продажи иностранной валюты.

#### **Методические указания:**

Задание № 8 предполагает перечисление нормативно-правовых актов, регламентирующих учет покупки и продажи иностранной валюты, а также документов, являющихся основанием для отражения в учете соответствующих сумм. Кроме того, задание требует привести перечень основных корреспонденций по учету покупки и продажи иностранной валюты. Для выполнения задания необходимо использовать лекционный материал по теме, учебную литературу или материалы Интернет-источников.

Задания № 9-12 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.

### **Задание № 8**

Используя материалы лекции по теме, учебной литературы, представленной в конце издания, перечислите: основные нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления соответствующих операций и организацию их учета; юридические и первичные документы; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 10.

Таблица 10 – Основные положения по учету покупки и продажи валюты

Наименование	Покупка иностранной валюты	Продажа иностранной валюты
Нормативные документы		
Юридическая документация		
Первичные документы		
Основные корреспонденции		

### **Задание № 9**

Организация поручила банку приобрести 8000 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 2,5% от суммы приобретенной валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 75 рублей за евро. Курс ЦБ РФ □ 77,56 рублей /евро. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 10**

Организация 17 мая направила поручение банку на приобретение 16300 евро на ММВБ. 19 мая банком зачислены на валютный счет организации 16300 евро, приобретенные по курсу 76,23 руб. / евро, а 20 мая валютные средства перечислены в качестве предоплаты поставщику сырья. За совершение операции по приобретению евро банк удержал комиссию в сумме 300 руб. с расчетного счета организации. Курс ЦБ РФ, установленный на дату приобретения валюты, составил 76,10 руб. / ев-

ро, на дату перечисления поставщику □ 76 руб./евро. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 11**

Организация поручила банку продать 15000 евро. Комиссия банку составляет 2,8% от суммы сделки. Курс ЦБ РФ на день продажи валюты □ 77,2 рублей/евро. Валюта продается по рыночному курсу □ 72 рублей/евро. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 12**

Организация поручила банку продать 35800 долларов. Комиссия банку составляет 2,15% от суммы сделки. Курс ЦБ РФ на день продажи валюты □ 76,21 рублей/евро. Валюта продается по рыночному курсу □ 72,83 рублей/евро. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

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

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

В результате изучения темы студент должен:

**знать:**

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

**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 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.

**владеть:**

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

**Задания к практическому занятию № 4**

**Цель практического занятия:** приобрести навыки практического отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с поездками работников в заграничные командировки.

**Методические указания:**

В задании № 1 требуется указать общую характеристику нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок оформления командировок за границу. Для выполнения задания необходимо использовать действующие редакции указанных нормативно-правовых актов, размещенные в сети Интернет в информационно-правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

В задании № 2 требуется перечислить документы, необходимые для оформления выезда сотрудников в командировку за рубеж. Кроме того, задание требует привести перечень основных корреспонденций по учету расходов, связанных с заграничными командировками.



командировками. Для выполнения задания необходимо использовать лекционный материал по теме, учебную литературу или материалы Интернет-источников.

Задания №№ 3-6 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.

### **Задание № 1**

Охарактеризуйте действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок направления работника в заграничную командировку и учет возникающих расходов, заполните таблицу 11.

Таблица 11 – Характеристика нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок оформления командировок за границу

Наименование нормативно-правового акта	Характеристика акта
1	2

### **Задание № 2**

Используя материалы лекции по теме, учебной литературы, представленной в конце издания, перечислите: юридические и первичные документы, составляемые для оформления выезда сотрудников в заграничную командировку; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Основные положения по учету покупки и продажи валюты

Наименование	Содержание
Юридическая документация	
Первичные документы	
Основные корреспонденции	

### **Задание № 3**

Работник предприятия направлен в командировку за рубеж. Из кассы предприятия выдано 800 долларов и 15600 рублей (курс □ 65 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 820

долларов и 14700 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег – 65,3 рублей за доллар). Перерасход выдан из кассы, неиспользованный остаток сдан. Отрадите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

#### Задание № 4

Организация направила работника в командировку в Чикаго. Из кассы выдано 1300 долларов и 45000 рублей (курс – 66 руб./доллар). Работник предоставил авансовый отчет на сумму 1200 долларов и 48000 рублей. До конца месяца перерасход выдан, неиспользованная сумма возвращена в кассу организации. Курс на дату составления отчетности составил 65,9 руб./доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

#### Задание № 5

Организация отправила сотрудника в командировку в Париж на 10 дней для подписания контракта. Для работника приобретен авиабилет в обе стороны на общую сумму 46000 руб. Работнику выдано из кассы 1200 евро и 100 руб. По возвращении из командировки работник предоставил авансовый отчет. Фактические расходы подотчетного лица представлены в таблице 13.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Таблица 13 □ Данные о расходах по командировке

Наименование вида расхода	Фактически израсходовано
Авиабилеты	46000 руб.
Суточные в валюте (в пределах нормы)	35 евро * 9дней
Суточные, в рублях	100 руб. * 1 день
Проживание (в пределах нормы)	75 евро *10дней
Итого:	?

Курс доллара евро, установленный ЦБ РФ составил:

- на дату выдачи иностранной валюты из кассы организации –78руб./долл.;
- на дату утверждения авансового отчета □ 78,2 руб./долл.;
- на дату возврата неизрасходованного остатка □ 78,9 руб./долл.

## **Задача № 6**

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету командировочных расходов.

Корнев К. П. командирован в Индианаполис (США) сроком на 6 дней.

Смета расходов установлена в размере 1400 долларов США. В кассу оприходованы 22.03.20XX г. предварительно приобретенные авиабилеты до Индианаполиса и обратно на сумму 120000 руб., валюта в размере 1400 долл. США; денежные средства в рублях – 2200 руб.; курс – 63,80 руб./ доллар.

23.03.XX. г. выданы авиабилеты и иностранная валюта работнику под отчет. 29.03.20XX г. Корневым К. П. представлен авансовый отчет о произведенных расходах и неиспользованный остаток денежных средств, к отчету приложены оправдательные документы: авиабилеты до Индианаполиса и обратно – 120000 руб.; чеки посольства на получение визы – 60 долл.; железнодорожные билеты – 1670 руб.; счет гостиницы – 1300 долл., суточные в руб. за 2 дня, в долларах за 4 дня. Авансовый отчет утвержден 29.03.20XX г.

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

Курсы доллара на 22.03.20XXг. – 63,70 руб./ доллар; на 23.03.20XXг. – 63,72 руб./ доллар; на 24.03.20XXг. – 63,59 руб./ доллар; на 02.03.20XXг. – 63,57 руб./ доллар; на 03.03.20XX г. – 63,57 руб./ доллар.

## **2. 4 Учет импортных операций**

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

В результате изучения темы студент должен:

**знать:**

- нормативное регулирование импортных операций;
- порядок налогообложения импортных операций;
- порядок документального оформления импортных сделок;

– правила организации бухгалтерского учета импортных операций.

**уметь:**

– применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета импортных операций;

– оформлять первичную документацию при осуществлении хозяйствующим субъектом импортных сделок;

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

– применять методы и методики ведения бухгалтерского учета импортных операций.

**владеть:**

– приемами и способами ведения бухгалтерского учета импортных операций.

### **Задания к практическому занятию № 5**

**Цель практического занятия:** усвоить основы нормативно-правового регулирования и документального оформления импорта товаров, а также приобрести навыки практического отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

**Методические указания:**

Для характеристики нормативно-правовых актов, указанных в задании № 1, необходимо использовать действующие редакции документов, размещенные в сети Интернет в информационно-правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

В задании № 2 требуется перечислить документы, необходимые для оформления импортных операций. Кроме того, задание требует привести перечень основных корреспонденций по импортным операциям. Для выполнения задания необходимо использовать лекционный материал по теме, учебную литературу или материалы Интернет-источников.

При решении задачи № 3 необходимо помнить, что в рабочем плане счетов организации, осуществляющей импортные операции, целесообразно выделять отдельные позиции для учета движения импортного товара. В качестве примера можно

привести рекомендуемые специалистами аналитические позиции к счету 41 «Товары» субсчет 3 «Импортные товары», к которому можно открыть субсчета третьего порядка в зависимости от местонахождения товара.

При решении задачи № 4 необходимо обратить внимание на то, что синтетический учет накладных расходов ведется на отдельных субсчетах к счетам учета материальных ценностей. Учетной политикой может быть предусмотрен один из двух вариантов учета приобретенных материальных ценностей: по фактической стоимости (без счетов 15, 16); по учетной стоимости (с использованием счетов 15, 16).

В первом случае все дополнительные затраты, составляющие внешнеторговую себестоимость импортного товара, вначале относят на специальные предназначенные для этого субсчета, которые вводятся в рабочий план счетов. Это могут быть аналитические позиции к счетам учета материальных ценностей. Только после отражения на этих счетах всех затрат импортный товар приходится на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Во втором случае затраты по приобретению импортного товара учитывают на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», выделив для этого специальный субсчет «Формирование фактической стоимости импортных товаров». В этом случае товар приходится на счета учета материальных ценностей по учетной стоимости, установленной приказом руководителя. Отклонения учетной стоимости (кредитовый оборот счета 15) от фактической стоимости приобретения (дебетовый оборот счета 15) списываются на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов». Тот или иной метод учета должен быть закреплен в учетной политике импортера.

При выполнении заданий № 5 и 6 необходимо учесть вышеуказанные рекомендации. При решении задачи № 6 дополнительно используйте методические рекомендации к практическому занятию № 3 по теме «Учет денежных средств в иностранной валюте» (учет покупки валюты).

### Задание № 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику действующих нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций.

Таблица 14 □ Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта в части регулирования импорта товаров
1	2

### Задание № 2

Используя материалы лекции по теме, учебной литературы, представленной в конце издания, перечислите: юридические и первичные документы, составляемые для оформления импортных операций; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 15.

Таблица 15 – Основные положения по учету импортных операций

Наименование	Содержание
Юридическая документация	
Первичные документы	
Основные корреспонденции	

### 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 35 000 евро. Право собственности переходит в момент приемки – передачи товара покупателю в порту отправления.

Рассчитайте необходимые суммы, используя данные таблицы 16, укажите наименования соответствующих содержанию операции документов и корреспонденции.

Таблица 16 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом товаров

Содержание факта хозяйственной жизни	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, евро	Сумма, руб.
1. Принят товар в порту назначения покупателем 35 000 евро по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности 74,85 руб./евро					
2. Погружен товар в порту назначения на борт судна					
3. Импортный товар прибыл в российский порт и принят без расхождений по количеству					
4. Товар принят на таможенный склад для проведения таможенных процедур					
5. Товар погружен в автофургоны для доставки на склад покупателя					
6. Товар оприходован на складе покупателя					
7. Списан товар для определения внешнеторговой стоимости					
8. Произведена оплата иностранному поставщику, 35 000 евро по курсу на дату оплаты 74,70 руб./евро					
9. Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком					

#### Задание № 4

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета (см. таблицу 17). Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки FOB (за счет поставщика производятся упаковка товара, доставка в порт и погрузка на судно; за счет покупателя – фрахт судна, страхование груза и доставка до складов). Договорная стоимость товара 51000 евро.

Право собственности переходит в момент приемки – передачи товара покупателю в порту отправления (см. задачу № 3).

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 – 5000 евро;
- страхование груза в пути – 1300 евро;
- хранение на таможенном складе – 4000 руб.
- доставка до складов автомобильным транспортом – 45000 руб.

- ввозная таможенная пошлина – 10% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор – 7500 руб.

Таблица 17 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом товаров

Содержание факта хозяйственной жизни	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, евро	Сумма, руб.
1. Акцептован счет (инвойс) компании по морским перевозкам, курс ЦБ РФ 74,85 руб./е					
2. Принят к оплате страховой тариф, курс ЦБ РФ 74,85 руб./е					
3. Принят к оплате счет за хранение товаров на складе					
4. Принят к оплате счет автотранспортной компании					
6. Начислена таможенная пошлина, курс ЦБ РФ на дату таможенного оформления 74,65 руб./евро					
7. Начислен таможенный сбор					
8. Произведена оплата накладных расходов по импорту, курс на дату оплаты 74,70 руб./евро					
9. Отражена курсовая разница по расчетам в иностранной валюте					
10. Оприходован товар по полной внешнеторговой стоимости					

### Задание №5

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, используя следующие данные. Организация заключила договор с поставщиком о поставке 130 000 ед. товара по цене 0,25 евро за шт. Аванс в сумме 32500 евро перечислен 29 апреля. 5 мая, в день пересечения границы и оформления ГТД, уплачена таможенная пошлина в размере 15% от стоимости товара и начислен НДС по ставке 18%. По условиям договора материалы переходят в собственность покупателя в день оформления ДТ.

Для решения задачи используйте текущий курс евро на дату решения задачи.

### Задание № 6

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету приобретения материалов по импорту, используя исходные данные, представленные в таблице 18.



Таблица 18 – Данные для выполнения задания № 6

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, долл. США	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Перечислены с расчетного счета денежные средства на приобретение 15350 долларов США по коммерческому курсу – 60,08 руб. для оплаты контракта по приобретению материалов				
Зачислена валюта на текущий валютный счет: 15350 долларов США по курсу 60,00 руб.				
Списываются расходы, связанные с приобретением валюты				
Перечислен аванс иностранному поставщику по курсу 60,00 руб.			15350	
Перечислен аванс таможенным органам за: - таможенное оформление поступивших грузов в рублях - таможенные пошлины (4 %) - НДС по поступившим материалам (18 %)				2000
Отражена стоимость материалов, поступивших по внешнеторговому контракту по курсу – 60,15 руб.			15350	
Товар прошел таможенную. Определена таможенная стоимость товара 15350 долл. США. Начислены: - таможенные сборы; - таможенные пошлины (4%) Курс – 60,15 руб.				2000
Начислена сумма НДС, подлежащая оплате на таможене при ввозе материалов, поступивших по внешнеторговому контракту				
Начислено перевозчику за доставку материалов по территории России: - транспортные расходы; - НДС (0,18%)				45000
Приняты к учету материалы, поступившие по внешнеторговому контракту по учетной стоимости				921000
Принимается к вычету НДС, уплаченный на таможене				
Принят к зачету ранее перечисленный аванс с валютного счета в оплату счета поставщика по внешнеторговому контракту, курс доллара – 60,16 руб.				
Списываются отклонения в стоимости поступивших материалов по внешнеторговому контракту				

## 2.5 Учет экспортных операций

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

В результате изучения темы студент должен:

**знать:**

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

**уметь:**

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

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета экспортных операций.

### **Задания к практическому занятию № 6**

**Цель практического занятия:** Усвоить основы нормативно-правового регулирования экспорта товаров, а так же приобрести навыки практического отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

**Методические указания:**

В задании № 1 необходимо использовать действующие редакции указанных в задании нормативно-правовых актов, размещенных в сети Интернет в информационно-правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

В задании № 2 требуется перечислить документы, необходимые для оформления экспортных операций. Кроме того, задание требует привести перечень основных корреспонденций по экспортным операциям. Для выполнения задания необходимо использовать лекционный материал по теме, учебную литературу или материалы Интернет-источников.

Задания № 3-6 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При решении задачи № 5 дополнительно используйте методические рекомендации к практическому занятию № 3 по теме «Учет денежных средств в иностранной валюте» (учет продажи валюты).

При решении задач № 3-6 необходимо иметь в виду, что до момента перехода права собственности на отгруженный товар от поставщика к покупателю экспортируемый товар учитывают на счете 45 «Товары отгруженные» в разрезе субсчетов по себестоимости. Для контроля за движением товаров к счету 45 целесообразно открывать следующие субсчета:

- 45.1 «Товары экспортные в пути в Российской Федерации»,
- 45.2 «Товары экспортные в портах и на пограничных железнодорожных пунктах»,
- 45.3 «Товары экспортные в пути за границей»,
- 45.4 «Товары экспортные на складах, в переработке и на комиссии за границей».

Полная фактическая себестоимость экспортной продукции складывается из производственной себестоимости и коммерческих (накладных) расходов. Учет накладных расходов ведется параллельно с учетом товародвижения. Накладные расходы могут учитываться на следующих субсчетах к счету 44 «Расходы на продажу»:

- 44.1 «Накладные расходы по экспорту в рублях»,
- 44.2 «Накладные расходы по экспорту в иностранной валюте»,
- 44.3 «Таможенные накладные расходы по экспорту».

Задолженность иностранных покупателей следует учитывать на отдельном субсчете «Расчеты с иностранными покупателями и заказчиками» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Продажа товаров отражается через одноименный счет 90 «Продажи». В момент признания выручки в дебет счета 90 «Продажи» списывается себестоимость экспортных товаров с кредита счета 45 «Товары отгруженные» и накладные расходы по экспорту со счета 44 «Расходы на продажу».

### **Задание № 1**

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику действующих нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления экспортных операций.

Таблица 19 □ Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществление экспортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования экспорта товаров
1	2

### **Задание № 2**

Используя материалы лекции по теме, учебной литературы, представленной в конце издания, перечислите: юридические и первичные документы, составляемые для оформления экспортных операций; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 20.

Таблица 20 – Основные положения по учету экспортных операций

Наименование	Содержание
Юридическая документация	
Первичные документы	
Основные корреспонденции	

### **Задание № 3**

Организация 25 марта отгрузило на экспорт 90000 ед. продукции по цене 15 долл. за единицу. Курс доллара на дату отгрузки – 64,3 руб./долл. США. Себестоимость продукции – 820 руб. за единицу. Оплата произведена 10 апреля. Курс доллара на эту дату – 64,53 руб./долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание №4**

Организация продает на экспорт товары, стоимость которых 80000 долларов США. Отгрузка товаров произведена 01 апреля 20XX г. Валютная выручка поступила на транзитный валютный счет организации-экспортера 15 апреля 20XX г. По условиям поставки риск случайной утраты товара переходит к покупателю в момент передачи ему товаров на складе (совпадает с моментом перехода права собственности на товар). Себестоимость реализованных на экспорт товаров составила 350000 руб. Начислены таможенные пошлины (10 % от стоимости товаров) и сборы на сумму 2000 руб. Расходы экспортера по оплате услуг транспортной организации, осуществившей доставку товаров от российского продавца иностранному покупателю, составили 86000 руб. Курс доллара США составил на 01 апреля 20XX г. 65 руб. за 1 доллар США, а на 15 апреля 20XX г. 65,1 руб. за доллар США.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 5**

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Составьте журнал хозяйственных операций по учету экспортных операций, используя данные представленные в таблице 21.

### **Задание № 6**

Контрактная стоимость отгруженной на экспорт продукции составляет 15000 долл. США, фактическая себестоимость – 480 тыс. руб. Право собственности на товар переходит к покупателю на дату приемки груза в порту назначения. При

Таблица 21 – Данные для выполнения задания № 5

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, Долл. США	Сумма, руб.
Произведена предоплата таможене за платежи, связанные с таможенным оформлением товара				7500
Начислены таможенные сборы, связанные с оформлением леса				
Начислены гоможенные пошлины, связанные с экспортом леса (7,5 %)				
Отражена выручка от продажи леса при наступлении условий ее признания 60000 долл. (Курс доллара 67 руб.)				
Списывается фактическая себестоимость экспортируемого леса				2890000
Списываются расходы, связанные с продажей экспортной продукции				
Определяется финансовый результат от продажи продукции				
Поступила выручка от продажи леса 60000долл. США по курсу ЦБ РФ 67,30 руб.				
Отражается курсовая разница				
Принято решение о продаже 65% валютной выручки по курсу 68,5 руб.				
Зачислена на текущий валютный счет оставшаяся сумма валютной выручки				
Отражается курсовая разница, возникшая на транзитном валютном счете				
Зачислены на расчетный счет денежные средства за проданную валюту				
Определяется финансовый результат от продажи валюты				
Отражена сумма НДС				

отгрузке продукции на экспорт в соответствии с базисом поставки СІР, произведены накладные расходы:

- транспортировка по внутренней железной дороге – 76000 руб.,
- хранение груза в российском порту – 24000 руб.,
- перевозка на международном морском транспорте – 1500 долл.,
- страхование груза в пути – 450 долл.,
- хранение в иностранном порту – 320 долл.,
- таможенная пошлина – 9,5%
- таможенный сбор – 2000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, заполните таблицу 22.

Таблица 22 – Данные для выполнения задания № 6

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, Долл. США	Сумма, руб.
Продукция, изготовленная на экспорт, поступила из производства на склад по фактической себестоимости				
Отгружена в порт или на пограничный железнодорожный пункт экспортная партия товара				
Экспортный товар прибыл в порт или на пограничный железнодорожный пункт, принят без расхождений по количеству				
Товар погружен на борт судна и отправлен за границу				
Товар прибыл в порт назначения и принят на склад				
Товар принят покупателем на складе, риски перешли к нему по условиям договора				
Признана выручка от продажи продукции по курсу ЦБ РФ 66, 57 руб./долл.				
Приняты к оплате расчетные документы внутренней железной дороги				
Акцептованы документы за хранение груза в российском порту				
Акцептован счет иностранного перевозчика за морские перевозки по курсу на дату выполнения работ 66,5 руб./долл.				
Отражен страховой платеж за страхование груза в пути, по курсу ЦБ РФ на дату вступления в силу договора страхования 66,7руб./долл.				
Акцептованы расчетные документы иностранного порта за хранение груза, по курсу на дату совершения операции 66,5 руб./долл.				
Начислена таможенная пошлина от контрактной стоимости по курсу на дату таможенного оформления 66,4 руб./долл.				
Начислен таможенный сбор				
Оплачены накладные расходы в рублях				
Оплачены накладные расходы в валюте по курсу ЦБ РФ на дату платежа 66, 55 руб./долл.				
Отражены курсовые разницы				
Списаны накладные расходы на себестоимость продаж после перехода права собственности на товар				
Определен финансовый результат от продажи экспортных товаров				

## 2.6 Учет товарообменных операций

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

В результате изучения темы студент должен:

**знать:**

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

**уметь:**

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

**владеть:**

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета товарообменных операций.

**Задания к практическому занятию № 7**

**Цель практического занятия:** приобрести навыки практического отражения внешнеторговых товарообменных операций на счетах бухгалтерского учета.

**Методические указания:**

Товарообменные операции представляют собой отдельный класс операций на внешнем рынке, характерной особенностью которых является то, что в едином внешнеторговом документе стороны берут взаимные обязательства по поставке товаров, услуг, выполнению работ.

В задании № 1 требуется перечислить документы, необходимые для оформления товарообменных операций, характерные признаки внешнеторговых товарообменных операций. Кроме того, задание требует привести перечень основных корреспонденций по товарообменным операциям. Для выполнения задания необходимо использовать лекционный материал по теме, учебную литературу или материалы Интернет-источников.



Задания № 2,3 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При решении указанных задач необходимо исходить из того, что при осуществлении внешнеторговой товарообменной операции каждая из сторон выступает одновременно как в роли продавца, так и в роли покупателя, поэтому бухгалтерский учет сочетает учет приобретения импортных товаров и учет реализации экспортных товаров.

В бухгалтерском учете импортера (экспортера) при осуществлении товарообменной операции составляются следующие записи. Д 41 (07, 08, 10, 15, 41) К 60 – на контрактную стоимость поступивших импортных ценностей. Таможенные платежи, накладные расходы по импорту отражаются в обычном порядке (по аналогии с операциями импорта товаров). Фактическая себестоимость продукции/учетная стоимость товаров (материалов и т. д.) отражается записью Д 45 К 10, 41, 43. Корреспонденция Д 62 К 90-1 составляется на сумму контрактной стоимости отгруженных ценностей. Накладные расходы по экспорту, таможенные платежи включаются в себестоимость отгруженных товаров. Записью Д 60 К 62 оформляется взаимозачет задолженностей на контрактную стоимость обмениваемых ценностей.

### **Задание № 1**

Используя материалы лекции по теме, учебной литературы, представленной в конце издания, перечислите: юридические и первичные документы, составляемые для оформления экспортных операций; учетные регистры, а так же приведите перечень основных записей, составляемых в учете. Задание оформите в виде таблицы 23.

Таблица 23 – Основные положения по учету импортных операций

Наименование	Содержание
Юридическая документация	
Первичные документы	
Характерные признаки внешнеторговых товарообменных операций	
Основные корреспонденции	

## **Задание № 2**

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

04 мая 20XX г. российская организация отгрузила иностранной фирме партию товара производственной стоимостью 4000000 рублей. Стоимость доставки экспортного товара составила 850000 рублей.

06 мая 20XX г. был уплачен таможенный сбор в сумме 20000 рублей.

12 мая 20XX г. иностранная фирма отгрузила российской организации товар. Стоимость доставки импортного товара составила 620000 рублей (в т.ч. НДС).

15 мая 20XX г. при таможенном оформлении импортного товара были уплачены таможенная пошлина 8,5 % от таможенной стоимости товара и таможенный сбор в сумме 20000 руб., а так же НДС.

20 мая 20XX г. приобретенный импортный товар принят к учету.

Курс Банка России, руб./ евро:

- 74,24 руб. – на дату отгрузки экспортируемой продукции российской организацией;
- 74,26 руб. – на дату таможенного оформления экспортируемой продукции;
- 74,18 руб. – на дату отгрузки импортного товара иностранной фирмой;
- 74,16 руб. – на дату таможенного оформления импортного товара.

## **Задание № 3**

Российской организацией заключен контракт на осуществление товарообменной операции с иностранной фирмой. Для импортных и экспортных товаров контрактом предусмотрены условия поставки FAS.

Стоимость товаров, передаваемых по контракту иностранным поставщиком российскому покупателю и российским поставщиком иностранному покупателю, составляет 850000 долларов США. Первым отгрузку продукции перевозчику осуще-

ствил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Курс доллара США на дату отгрузки составил 68,50 рублей за 1 доллар, на дату оформления таможенной декларации по импортным товарам – 68,95 рублей за 1 доллар.

Таможенная стоимость товаров, используемая для начисления таможенных платежей – 850000 долларов. Таможенный сбор по импортным товарам составляет 100000 руб. Таможенная пошлина равна 11,5% от таможенной стоимости товаров. Расходы по хранению импортных товаров на таможенном складе во время оформления ТД составили 85000 рублей (в том числе НДС) .

Себестоимость реализуемых экспортных товаров 57000000 рублей, расходы на реализацию экспортных товаров составили 950000 рублей, в подтверждение отгрузки российский поставщик представил международную транспортную накладную и счет-фактуру на 850000 долларов. Курс доллара на дату реализации экспортных товаров – 68,94 рубля, на дату оформления таможенной декларации – 68,86 рубля. Таможенная стоимость экспортных товаров 850000 долларов.

Отразите внешнеторговые товарообменные операции на счетах бухгалтерского учета российской организации.

## **2.7 Анализ внешнеэкономической деятельности**

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

В результате изучения темы студент должен:

**знать:**

- сущность экономического анализа внешнеэкономической деятельности;
- методы и способы аналитической работы;
- роль экономического анализа в управлении внешнеэкономической деятельностью и определении финансовых результатов от осуществления внешнеэкономических операций.

**уметь:**

- использовать методику проведения аналитической работы для систематизации данных о результатах внешнеэкономической деятельности и факторах, влияющих на нее;
- подбирать исходные данные для расчета показателей, характеризующих результаты внешнеэкономической деятельности организации;
- рассчитывать обобщающие показатели, характеризующие результаты внешнеэкономической деятельности;
- интерпретировать результаты проведенного анализа.

**владеть:**

- навыками выявления совокупных резервов и неиспользованных возможностей в процессе анализа внешнеэкономической деятельности;
- умением формулировать рекомендации, направленные на повышение эффективности внешнеэкономической деятельности организации.

**Задания к практическому занятию № 8**

**Цель практического занятия:** получение практических навыков проведения экономического анализа внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

**Методические указания:****1 Анализ импортных операций****1.1 Оценка состояния и качества выполнения обязательств по импортным контрактам**

Кредиторская задолженность (КЗ), в т. ч. по импортным контрактам, означает временное привлечение финансовых ресурсов в оборот организации, что позволяет на время увеличить ее финансовые ресурсы. Объем кредиторской задолженности, ее качественный состав и движение характеризуют состояние платежной дисциплины и, следовательно, финансового положения организации. На эффективность ис-

пользования кредиторской задолженности перед поставщиками влияют условия заключаемых договоров, например:

- сроки оплаты;
- стоимость коммерческого кредита (отсрочки или рассрочки платежа);
- условия предоставления скидок.

Для оценки состояния и качества выполнения обязательств по импортным контрактам могут использоваться следующие показатели и коэффициенты.

1. Показатели состояния и динамики кредиторской задолженности.

2. Показатели, характеризующие погашение кредиторской задолженности.

2.1. Коэффициент погашения кредиторской задолженности рассчитывается по формуле (1) (Приложение А):

Значение больше единицы означает, что за отчетный период погашено обязательств больше, чем возникало. Это возможно за счет погашения кредиторской задолженности прошлых периодов. Рост показателя оценивается положительно, если за предыдущие периоды имелась просроченная кредиторская задолженность.

Значение меньше единицы означает, что за отчетный период погашено обязательств меньше, чем возникало. Ситуация оценивается отрицательно, особенно при снижении коэффициента в динамике. Это может быть связано с нарушением платежной дисциплины.

2.2. Просроченная кредиторская задолженность.

Целесообразно составлять аналитическую таблицу старения кредиторской задолженности, т. е. ее разбивку по срокам образования. Данные таблицы позволяют выявлять просроченную кредиторскую задолженность и контролировать состояние расчетов по просроченным (отсроченным) обязательствам.

Доля просроченной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности по импортным контрактам рассчитывается по формуле (2) (Приложение А):

Положительно оценивается отсутствие просроченных обязательств и снижение коэффициента в динамике.

2.3 Предъявленные и удовлетворенные претензии (рекламации) за нарушение условий импортных контрактов.

Нарушение сроков оплаты обязательств может привести к штрафным санкциям со стороны поставщика и судебным расходам, что отрицательно повлияет на финансовый результат. Результатом снижения доверия со стороны контрагентов может стать нарушение сроков поставок, поставка только на условия полной предоплаты или включение в договор условия поручительства третьей стороны (например, банка).

2.4 Коэффициент удовлетворения претензий рассчитывается по формуле (3) (Приложение А).

3) Коэффициент выполнения импортных контрактов ( $K_{\text{вып}}$ ) рассчитывается по формуле (4) (Приложение А).

Коэффициент выполнения импортных контрактов должен стремиться к единице. Он может рассчитываться по всему импорту, по странам-импортерам, товарным группам и отдельным контрактам.

4) Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности.

4.1. Коэффициент оборачиваемости ( $K_{\text{обкз}}$ ) рассчитывается по формуле (5) (Приложение А).

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности характеризует изменение коммерческого кредита (по сумме и срокам) при приобретении импортных товаров, работ, услуг. Увеличение этого показателя в динамике является положительным фактором и говорит об увеличении скорости оплаты кредиторской задолженности, а снижение свидетельствует об увеличении поставок в кредит и (или) об ухудшении платежной дисциплины, т. е. несвоевременной оплате обязательств по импортным контрактам.

4.2. Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях рассчитывается по формуле (6) (Приложение А).

Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности показывает средний срок оплаты обязательств. При прочих равных условиях положительно оценивается снижение показателя.

## **1.2 Анализ динамики импортных операций**

Анализ динамики импортных операций включает следующие этапы.

1. Сопоставление импорта товаров (работ, услуг) за несколько лет. При этом рассчитываются такие показатели динамики, как абсолютное изменение импорта, темп роста, темп прироста, товарная структура импорта. Анализ целесообразно проводить за несколько лет.

2. Факторный анализ изменения импорта. Выявляется зависимость от трех факторов: физического объема импорта, цен на импортные товары и официального курса ЦБ РФ к иностранной валюте. При этом объем импорта выражается в сопоставимых ценах, за основу принимаются цены базисного периода. Взаимосвязь факторов выражается формулой (7) (Приложение А).

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

## **1.3 Анализ накладных затрат по импорту**

Под накладными понимаются затраты, связанные с доставкой импортных товаров до покупателя, т. е. это совокупность затрат сверх контрактной стоимости товаров. Они формируют первоначальную стоимость импортных материальных ценностей. К накладным затратам относятся:

- стоимость перевозки всеми видами транспорта;
- стоимость услуг по погрузке-разгрузке и хранению товаров;
- стоимость услуг по страхованию грузов;
- ввозная таможенная пошлина и таможенные сборы;
- стоимость услуг посредников (комиссионера, таможенного представителя);
- другие затраты.

Анализ накладных затрат по импорту проводится по следующим направлениям.

1. Сопоставление накладных затрат за несколько лет. Рассчитываются абсолютное изменение затрат, темпы роста и прироста.

2. Анализ структуры затрат. Определяется доля каждого вида накладных затрат по импорту в их общей стоимости, а затем определяется абсолютное изменение каждого вида затрат.

Увеличение или уменьшение затрат в абсолютном выражении не позволяет оценить целесообразность понесенных затрат. Поэтому в процессе анализа выявляется, насколько взаимосвязаны рост накладных затрат и рост себестоимости проданной продукции (товаров). Для этого можно рассчитать следующие обобщающие показатели:

– относительный уровень накладных затрат по импорту (формула (8) Приложение А) показывает, сколько копеек накладных затрат приходилось на один рубль контрактной стоимости импортных товарно-материальных ценностей;

– экономия средств (дополнительная потребность) для проведения импортных операций (формула (9) Приложение А) показывает, как изменение себестоимости проданной продукции повлияло на изменение затрат по импорту. Сумма накладных затрат зависит от таких факторов, как схемы поставки товаров, длина цепочки поставки, распределение затрат по перевозке, страхованию и оплате таможенных платежей между продавцом и покупателем. Существенное влияние оказывают и внешние факторы – меры государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, например, требования к сертификации товаров или их перевозке, таможенно-тарифное регулирование. Повышение тарифов таможенной пошлины при прочих равных условиях приведет к увеличению накладных затрат по импорту.

#### **1.4 Анализ эффективности импортных сделок для торговых операций**

В торговой деятельности главным критерием экономического эффекта от импортных сделок выступает получение валового дохода от продажи импортных товаров. Валовой доход равен разности между продажной и покупной стоимостью импортных товаров. Это абсолютный показатель, измеряемый в денежной оценке.

При анализе эффективности импортных операций используются относительные показатели – коэффициенты, рассчитываемые как отношение дохода



(прибыли) от импортных операций к базовому показателю. При ресурсном подходе к оценке экономической эффективности базовым показателем является величина используемых ресурсов, прежде всего, оборотного капитала. При затратном подходе базовым показателем может выступать себестоимость импортных товаров.

Анализ отдачи от затрат по импортным операциям. Проводится в следующей последовательности.

1. Рассчитывается отдача от понесенных затрат по импортным операциям, или эффективность импорта (формула (10) Приложение А). Полная себестоимость импортных товаров представляет собой сумму контрактной стоимости товаров и накладных затрат по импорту.

2. Выполняется факторный анализ эффективности импорта. Определяется влияние трех факторов: продажной цены, покупной (контрактной) стоимости и уровня накладных затрат по импорту. Взаимосвязь факторов можно выразить формулой (11) (Приложение А).

**Анализ отдачи от ресурсов, вложенных в импортные операции.** Одним из показателей, характеризующих экономическую эффективность использования ресурсов в импортных операциях, является коэффициент оборачиваемости оборотного капитала. Он рассчитывается по формуле (12) (Приложение А).

Коэффициент характеризует отдачу выручки от продажи импортных товаров на каждый рубль оборотного капитала или количество оборотов. К оборотному капиталу, обеспечивающему импортные операции, относятся запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства.

Для оценки количества и качества влияния каждого фактора на прирост коэффициента оборачиваемости оборотного капитала выполняется факторный анализ. Для этого формулу (12) необходимо преобразовать в модель, выражающую взаимосвязь двух факторов (формула (13) Приложение А): эффективности импорта и числа оборотов оборотного капитала.

## **2 Анализ экспортных операций**

### **2.1 Оценка состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам**

Образование дебиторской задолженности покупателей, в т. ч. по экспортным контрактам, обусловлено наличием договорных отношений и временным разрывом между переходом права собственности на товары (работы, услуги) и получением оплаты от покупателей. Ее появление сопровождается следующими изменениями в бухгалтерском балансе:

- в активе запасы в виде готовой продукции или товаров отгруженных превращаются в дебиторскую задолженность;
- в пассиве положительная разница между дебиторской задолженностью и себестоимостью продаж приводит к возникновению налоговых обязательств и прибыли.

Факторы, влияющие на величину дебиторской задолженности:

- общий объем продаж. Увеличение объема продаж приводит к росту дебиторской задолженности и наоборот;
- условия расчетов с покупателями. Предоставление коммерческого кредита, увеличение сроков оплаты ведут к росту дебиторской задолженности;
- способы контроля над состоянием дебиторской задолженности. Например, активные действия по взысканию просроченной дебиторской задолженности уменьшают ее сумму и улучшают качество;
- платежная дисциплина покупателей и экономическое состояние тех отраслей, к которым они относятся;
- условия предоставления «бонусов» покупателям.

Для оценки состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам рассчитываются следующие показатели и коэффициенты.

1. Показатели состояния и динамики дебиторской задолженности.
2. Показатели, характеризующие погашение дебиторской задолженности.

2.1 Коэффициент погашения дебиторской задолженности (формула (14) Приложение А).

Значение коэффициента больше единицы означает, что за анализируемый период сумма оплаты от покупателей превысила экспортную выручку от продажи товаров (работ, услуг). Такая ситуация возникает при погашении дебиторской задолженности прошлых периодов или получении предоплаты.

При значении коэффициента меньше единицы сумма оплаты от покупателей меньше выручки по экспортным контрактам. Для оценки ситуации требуется проанализировать сроки образования дебиторской задолженности.

2.2 Просроченная дебиторская задолженность.

По данным бухгалтерского учета выполняется ранжирование дебиторской задолженности по срокам образования. При этом выявляется просроченная дебиторская задолженность с целью выработки мер по ее взысканию. Наличие такой задолженности расценивается отрицательно. Целесообразно составление аналитической таблицы с данными по срокам и суммам образования счетов дебиторов.

2.3. Доля просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспортным контрактам рассчитывается по формуле (15) (Приложение А).

Положительным моментом является отсутствие просроченной задолженности и снижение коэффициента в динамике.

2.4. Предъявленные и удовлетворенные претензии (рекламации) за нарушение условий экспортных контрактов.

Наличие рекламаций со стороны покупателей отрицательно влияет на финансовый результат, ухудшает деловую репутацию экспортера и может привести к затруднениям в ведении внешнеторговой деятельности.

2.5. Коэффициент удовлетворения претензий (формула (16) Приложение А).

2.6 Коэффициент выполнения экспортных контрактов (формула (17) Приложение А).

Коэффициент выполнения экспортных контрактов может рассчитываться по всему экспорту, по странам-экспортерам, товарным группам и отдельным контрак-

там. На величину данного коэффициента влияют два фактора – контрактные цены и физический объем экспорта. Для выявления их влияния на экспортную выручку выполняется факторный анализ.

### 3. Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности.

3.1. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Может рассчитываться по выручке от продаж (упрощенному варианту) (формула (18) Приложение А) и по себестоимости продаж (уточненному варианту) (формула (19) Приложение А).

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности оценивается положительно и отражает сокращение сроков оплаты счетов покупателями. Причинами этого могут быть уменьшение продаж в кредит, улучшение платежной дисциплины, сокращение сроков платежа в договорах. На динамику коэффициента существенно влияют кредитная политика организации и политика контроля и взыскания дебиторской задолженности.

### 3.2. Продолжительность одного оборота в днях (формула (20) Приложение А).

Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности характеризует средний срок оплаты счетов покупателями. Положительной динамикой считается снижение сроков платежа.

## 2.2 Анализ динамики экспортных операций

При анализе динамики экспортных операций устанавливают изменения в стоимости, физическом объеме, товарной структуре экспорта. Для этого рассчитывают абсолютное изменение экспорта, темп роста и темп прироста экспорта, его товарную структуру.

Затем выполняется анализ изменения экспортной выручки под влиянием трех факторов – физического объема экспорта, контрактных цен и официального курса ЦБ РФ к иностранной валюте. Взаимосвязь факторов выражается формулой (21) (Приложение А).

Влияние факторов можно определить индексным методом. Влияние каждого из факторов в стоимостном выражении рассчитывается как разница числителя и знаменателя в соответствующих формулах расчета индекса.

### **2.3 Анализ коммерческих расходов по экспортным операциям**

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, называются коммерческими. В торговых организациях коммерческие расходы по продаже товаров выступают частью издержек обращения. Эти расходы относятся к расходам по основным (уставным) видам деятельности и вместе с себестоимостью продаж и управленческими расходами формируют полную себестоимость проданных товаров, работ, услуг. К коммерческим расходам относятся:

- стоимость доставки до покупателя или перевозчика;
- оплата погрузки, разгрузки, хранения и страхования перевозки товаров;
- таможенные сборы;
- оплата услуг комиссионера и других посредников, участвующих в экспортных операциях;
- расходы на рекламу;
- другие затраты.

При анализе коммерческих расходов по экспортным операциям выполняется расчет:

- показателей динамики коммерческих расходов - абсолютного изменения, темпов роста и прироста;
- структуры коммерческих расходов. Определяется доля каждого вида понесенных расходов в их общей величине, а также относительное и абсолютное изменение каждого вида расходов. Рекомендуется сначала выполнить анализ расходов в потоварном разрезе, а затем обобщить данные по всем продажам на экспорт.

Далее устанавливается, насколько взаимосвязаны изменение коммерческих расходов по экспорту и изменение себестоимости продукции (товаров), отгруженных на экспорт. Рассчитывается относительный уровень коммерческих (накладных) расходов по экспорту и его изменение за разные отчетные периоды, формула (22)

(Приложение А). При оценке полученных результатов требуется принимать во внимание условия франко-мест доставки продукции, установленных в экспортных контрактах. Например, если в предыдущем отчетном периоде преобладала доставка до границы РФ, а в текущем периоде добавилась оплата расходов по доставке до таможенной границы страны назначения, то при прочих равных условиях относительный уровень расходов на продажу будет выше.

## **2.4 Анализ эффективности экспортных сделок**

Существуют два подхода к оценке экономической эффективности – затратный и ресурсный. Соответственно, при оценке эффективности экспортных сделок выполняется соизмерение полученного эффекта с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта. При этом могут рассчитываться показатели, характеризующие:

- отдачу затрат или ресурсов;
- рентабельность затрат или ресурсов.

**Анализ отдачи от затрат по экспортным операциям.** Отдача от затрат, связанных с экспортными операциями, характеризуется отношением экспортной нетто-выручки к понесенным затратам. Этот показатель также называют эффективностью экспорта (формула (23) Приложение А).

Нетто-выручка равна экспортной выручке минус сумма вывозной таможенной пошлины. Напомним, что экспортные операции не облагаются НДС. Понесенные затраты представляют собой полную себестоимость проданной на экспорт продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) и рассчитываются по формуле (24) (Приложение А).

На показатель эффективности экспорта влияют такие факторы, как контрактная (продажная) цена, себестоимость единицы проданной продукции и уровень коммерческих расходов (издержек обращения в торговле) по экспортным операциям. Взаимосвязь факторов можно выразить формулой (25) (Приложение А).

Изменение физического объема экспортной продукции само по себе не оказывает влияния на эффективность экспорта.

**Анализ отдачи от ресурсов, вложенных в экспортные операции.** Для оценки уровня использования оборотных активов, вложенных во внешнеэкономическую деятельность, используется коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, формула (26) (Приложение А). Он характеризует периодичность, с которой средства, используемые в экспортных сделках, пройдут все стадии кругооборота и вновь возвратятся в организацию. Коэффициент рассчитывается как отношение экспортной выручки (В) к средней величине оборотного капитала, вложенного в экспортные операции. Увеличение показателя в динамике позволяет сделать вывод об улучшении использования оборотных активов.

При помощи факторного анализа выполняется количественная и качественная оценка влияния факторов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала. Модифицируем формулу (26) и используем двухфакторную модель для определения влияния эффективности экспорта и числа оборотов оборотного капитала (формула (27) Приложение А).

### **Задание № 1**

Используя данные приложения Б, рассчитайте коэффициент погашения кредиторской задолженности.

### **Задание № 2**

Проанализируйте кредиторскую задолженность на 1 июля по срокам образования, используя форму и данные таблицы 24.

Таблица 24 – Кредиторская задолженность на 1 июля отчетного года по срокам образования, руб.

Поставщик	КЗ, всего	Срочная (текущая) КЗ	Просроченная КЗ по срокам образования				
			до 30 дн.	от 30 до 90 дн.	от 91 до 120 дн.	от 121 до 180 дн.	более 181 дн.
Doremi	1 034 740	1 034 740	-	-	-	-	-
General Paint	626 390	626 390	-	-	-	-	-
Mennekes	1 062 306	424 926	637 380	-	-	-	-
Итого:				-	-	-	-

### Задание № 3

Используя данные приложения Б, рассчитайте:

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

### Задание № 4

Используя форму таблицы 25 и данные приложения Б, выполните факторный анализ импорта методом цепных подстановок.

Таблица 25 – Факторный анализ импорта методом цепных подстановок

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

### Задание № 5

Используя форму и данные таблицы 26, выполните анализ структуры накладных затрат по импорту.



Таблица 26 – Анализ структуры накладных затрат по импорту

Наименование затрат	Базисный год		Отчетный год		Изменения (+; -)		Темп роста, %
	руб.	уд. вес., %	руб.	уд. вес., %	руб.	уд. вес., %	
Доставка железнодорожным транспортом	1 045 190		1 299 330				
Доставка автомобильным транспортом	842 300		730 850				
Страхование перевозки	77 040		86 620				
Оплата погрузочных и разгрузочных работ, хранения	228 550		184 070				
Таможенные пошлины и сборы	143 800		189 480				
Услуги посредников	231 120		216 550				
Итого:							

### Задание № 6

Используя данные приложения Б, рассчитайте:

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

### Задание № 7

Используя данные приложения Б, рассчитайте эффективность импорта.

### Задание № 8

Используя форму таблицы 27 и данные приложения Б, выполните факторный анализ эффективности импорта методом цепных подстановок.

Таблица 27 – Факторный анализ эффективности импорта методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
1	2	3	4
Количество импортных товаров, шт. (Q)	-		
Средняя контрактная цена единицы импортного товара, руб. (C)	-		

Продолжение таблицы 27

1	2	3	4
Накладные затраты по импорту, руб. (З <sub>накл</sub> )	-		
Полная себестоимость импортных товаров, руб. (З)	$Z = CQ + Z_{\text{накл}}$		
Продажная цена единицы импортного товара, руб. (P)	-		
Выручка от продажи импортных товаров, руб. (B)	$B = PQ$		
Удельный вес накладных затрат ( $d_{\text{накл}}$ )	$d_{\text{накл}} = \frac{Z_{\text{накл}}}{CQ}$		
Эффективность импорта, % (Э)	$\text{Э} = B : Z * 100 \%$		
Изменение эффективности импорта за счет изменения физического объема, %	$\Delta \text{Э}(Q) = Q_1 P_0 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% - Q_0 P_0 : (Q_0 C_0 + Q_0 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
Изменение эффективности импорта за счет изменения продажной цены, %	$\Delta \text{Э}(P) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% - Q_1 P_0 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
Изменение эффективности импорта за счет изменения покупной (контрактной) цены, %	$\Delta \text{Э}(C) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% - Q_1 P_1 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
Изменение эффективности импорта за счет изменения удельного веса накладных затрат, %	$\Delta \text{Э}(d_{\text{накл } 0}) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 1}) * 100 \% - Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
Изменение эффективности импорта всего, % в т. ч. за счет изменения факторов, %	$\Delta \text{Э} = \text{Э}_1 - \text{Э}_0 =$ $\Delta \text{Э} = \Delta \text{Э}(Q) + \Delta \text{Э}(P) + \Delta \text{Э}(C) + \Delta \text{Э}(d_{\text{накл}}) =$		

**Задание № 9**

Используя данные приложения Б, рассчитайте коэффициент оборачиваемости оборотного капитала.

**Задание № 10**

Используя форму таблицы 28 и данные приложения Б, проведите факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала методом цепных подстановок.

Таблица 28 – Факторный анализ коэффициента оборачиваемости оборотного капитала методом цепных подстановок

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

### Задание № 11

Используя данные приложения Б, рассчитайте коэффициент погашения дебиторской задолженности

### Задание № 12

Используя форму таблицы 29 и данные приложения Б, рассчитайте недостающие показатели.

Таблица 29 – Образование дебиторской задолженности на 31 декабря отчетного года

Сроки образования, дни	Дебиторская задолженность, руб.	Удельный вес, %
0 - 30	375 000	
30 - 60	315 000	
60 - 90	90 000	
Свыше 90	34 000	
Итого:		

### Задание № 13

Используя данные приложения Б, рассчитайте:

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

### Задание № 14

Используя форму таблицы 30 и данные приложения Б, выполните расчет индексов физического объема, контрактных цен и курса иностранной валюты.

Таблица 30 – Факторный анализ экспортной выручки индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
1	2	3	4
Объем продукции, отгруженной на экспорт, тыс. м <sup>3</sup> (Q)	-		
Контрактная цена за единицу, долл. (P)	-		
Средний курс иностранной валюты, 1 долл./руб. (K)	-		
Экспортная выручка, тыс. руб. (B)	$B = Q P K$		
Индекс физического объема, $I^Q$	$Q_1 P_0 K_0 / Q_0 P_0 K_0$		
Индекс контрактных цен, $I^P$	$Q_1 P_1 K_0 / Q_1 P_0 K_0$		
Индекс курса иностранной валюты, $I^K$	$Q_1 P_1 K_1 / Q_1 P_1 K_0$		
Индекс изменения экспорта, $I^B$	$Q_1 P_1 K_1 / Q_0 P_0 K_0$		
Изменение экспорта за счет изменения физического объема, тыс. руб.	$\Delta B (Q) =$		
Изменение экспорта за счет изменения контрактной цены, тыс. руб.	$\Delta B (P) =$		
Изменение экспорта за счет изменения курса иностранной валюты, тыс. руб.	$\Delta B (K) =$		
Изменение экспорта - всего, тыс. руб. в т. ч. за счет изменения факторов, тыс. руб.	$\Delta B = B_1 - B_0 =$ $\Delta B = \Delta B(Q) + \Delta B (P) + \Delta B (K) =$		

### Задание № 15

Используя форму таблицы 31 и данные приложения Б, выполните анализ структуры коммерческих расходов по экспортным операциям.

Таблица 31 – Анализ структуры коммерческих расходов по экспортным операциям

Наименование затрат	Базисный год		Отчетный год		Изменения (+; -)		Темп роста, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Доставка железнодорожным транспортом	18535,28		15 974,44				
Доставка автомобильным транспортом	9 099,14		11 247,28				
Страхование перевозки	640, 31		652,02				
Оплата погрузочных и разгрузочных работ	2 392,73		2 608,06				
Таможенные сборы	674, 00		489,00				
Услуги посредников	2 359,04		1 630,00				
Итого:							

### Задание № 16

Используя данные приложения Б, рассчитайте:

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

### Задание № 17

Используя форму таблицы 32 и данные приложения Б, выполните факторный анализ с применением индексного метода.

Таблица 32 – Факторный анализ эффективности экспорта индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
1	2	3	4
Объем продукции, отгруженной на экспорт, тыс. руб. (Q)	-		
Экспортная выручка, тыс. руб. (B)	-		
Средняя контрактная цена за единицу, руб. (P)	$P = B / Q$		

Продолжение таблицы 32

1	2	3	4
Производственная себестоимость проданной на экспорт продукции, тыс. руб. ( $C_{\text{продаж}}$ )	-		
Средняя производственная себестоимость единицы проданной продукции, руб. ( $C$ )	$C = C_{\text{продаж}} / Q$		
Коммерческие расходы, тыс. руб. ( $Z_{\text{ком}}$ )	-		
Полная себестоимость экспортной продукции, тыс. руб. ( $Z$ )	$Z = C_{\text{продаж}} + Z_{\text{ком}}$		
Удельный вес коммерческих расходов ( $d$ )	$d = Z_{\text{ком}} / C_{\text{продаж}}$		
Эффективность экспорта, % ( $\Xi$ )	$\Xi = B / Z * 100 \%$		
Индекс эффективности экспорта, $I^{\Xi}$	$I^{\Xi} = \frac{\Xi_1}{\Xi_0}$		
Индекс физического объема, $I^Q$	$\frac{Q_1 P_0 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}{Q_0 P_0 / (Q_0 C_0 + Q_0 C_0 d_0)}$		
Индекс контрактных цен, $I^P$	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}{Q_1 P_0 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}$		
Индекс себестоимости продаж, $I^C$	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_1)}{Q_1 P_1 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}$		
Индекс уровня коммерческих расходов, $I^d$	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_1)}{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_0)}$		
Изменение эффективности экспорта за счет изменения физического объема, %	$\Delta \Xi (Q) =$		
Изменение эффективности экспорта за счет изменения контрактных цен, %	$\Delta \Xi (P) =$		
Изменение эффективности экспорта за счет изменения себестоимости продаж, %	$\Delta \Xi (C) =$		
Изменение эффективности экспорта за счет изменения уровня коммерческих расходов, %	$\Delta \Xi (d) =$		
Изменение эффективности экспорта - всего, % в т. ч. за счет изменения факторов, %	$\Delta \Xi =$ $\Delta \Xi = \Delta \Xi (Q) + \Delta \Xi (P) + \Delta \Xi (C) + \Delta \Xi (d) =$		

**Задание № 18**

Используя данные приложения Б, рассчитайте коэффициент оборачиваемости оборотного капитала.

**Задание № 19**

Используя форму таблицы 33 и данные приложения Б, выполните факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала индексным методом.

Таблица 33 – Факторный анализ коэффициента оборачиваемости оборотного капитала индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Экспортная выручка, тыс. руб. (В)	-		
Полная себестоимость экспортной продукции, тыс. руб. (З)	-		
Среднегодовая стоимость ОК, вложенного в экспортные операции, тыс. руб. (ОК)	-		
Эффективность экспорта, руб./руб. (Э)	$\text{Э} = \text{В} / \text{З}$		
Уточненное значение оборачиваемости ОК, оборотов ( $K_{\text{обуточ}}$ )	$K_{\text{обуточ}} = \text{З} / \text{ОК}$		
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, оборотов ( $K_{\text{об}}$ )	$K_{\text{об}} = \text{В} / \text{ОК}$		
Продолжительность оборачиваемости оборотного капитала в днях	$\text{ОД} = \text{ОК} * 365 / \text{В}$		
Индекс коэффициента оборачиваемости оборотного капитала, $I^{K_{\text{об}}}$	$K_{\text{об}1} / K_{\text{об}0}$		
Индекс эффективности экспорта, $I^{\text{Э}}$	$\frac{\text{Э}_1 K_{\text{обуточ } 0}}{\text{Э}_0 K_{\text{обуточ } 0}}$		
Индекс уточненного коэффициента оборачиваемости ОК, $I^{\text{обуточ}}$	$\frac{\text{Э}_1 K_{\text{обуточ } 1}}{\text{Э}_1 K_{\text{обуточ } 0}}$		
Изменение оборачиваемости ОК за счет изменения эффективности экспорта, оборотов	$\Delta K_{\text{об}} (\text{Э}) =$		
Изменение оборачиваемости ОК за счет изменения уточненного значения оборачиваемости ОК, оборотов	$\Delta K_{\text{об}} (K_{\text{обуточ}}) =$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала - всего, оборотов в т. ч. за счет изменения факторов, оборотов	$\Delta K_{\text{об}} = K_{\text{об}1} - K_{\text{об}0} =$ $\Delta K_{\text{об}} = \Delta K_{\text{об}} (\text{Э}) + \Delta K_{\text{об}} (K_{\text{обуточ}}) =$		

### 3 Рекомендуемая литература

1. 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.

2. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Текст]: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Дашков и К, 2013. – 268 с.

3. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.

4. Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика [Текст] : учебное пособие / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА–М, 2015.–331 с.

5. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков □ М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.–252 с.

6. 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.

7. 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 доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Учет+внешнеэкономической+деятельности&page=2>

8. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст] : учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – Москва :Юрайт, 2014. –425 с.

9. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / под ред. Ю. А. Бабаева.– 2–е изд. □ Москва : РИОР, 2014. □ 170 с.

10. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст]: учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. □ М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 224 с.

11. 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 доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501320>.

12. 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>.



13. 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-pravonarusheniya>

14. 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.

15. 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.

## Приложение А (обязательное)

Таблица А.1 – Показатели для проведения анализа внешнеэкономической деятельности

Номер и наименование показателя	Алгоритм расчета	Обозначения в формуле
1	2	3
1. Коэффициент погашения кредиторской задолженности по импортным контрактам	$\frac{\text{Погашено обязательств за период, руб.}}{\text{Стоимость товаров по заключенным импортным контрактам}}$	
2. Доля просроченной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности по импортным контрактам	$\frac{\text{просроч. КЗ по импортным контрактам за период}}{\text{стоимость товаров р., у. по импортным контрактам за период}}$	
3. Коэффициент удовлетворения претензий	$\frac{\text{Сумма предъявленных претензий}}{\text{Сумма удовлетворенных претензий}}$	
4. Коэффициент выполнения импортных контрактов	$K_{\text{вып}} = \frac{C_{\phi}}{C_{\delta}} = \frac{C_{i\phi} Q_{\phi}}{C_{i\delta} Q_{\delta}}$	<p><math>C_{\phi}</math> – стоимость товаров (работ, услуг), фактически полученных по импортным контрактам за период;</p> <p><math>C_{\delta}</math> – стоимость товаров (работ, услуг) по импортным контрактам за период;</p> <p><math>C_{i\phi}</math> – фактически сложившиеся цены при исполнении импортного контракта;</p> <p><math>C_{i\delta}</math> – базовые цены при заключении импортного контракта;</p> <p><math>Q_{\phi}</math> – фактический физический объем импорта за период;</p> <p><math>Q_{\delta}</math> – физический объем импорта по заключенным контрактам</p>

Продолжение таблицы А. 1

1	2	3
5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$K_{об\ КЗ} = \frac{В}{КЗ_н + КЗ_к * 0,5}$	<p>В – выручка от продаж за период;                      КЗ<sub>н</sub>, КЗ<sub>к</sub> – кредиторская задолженность соответственно на начало и конец отчетного периода</p>
6. Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях	$П_{оборота\ КЗ} = \frac{360\ ДН}{K_{об\ КЗ}} = \frac{360 * КЗ_н + КЗ_к * 0,5}{В}$	
7. Стоимость импорта	$\sum_{i=1}^n Q_i C_i K_i$	<p><i>n</i> – номенклатура (число) импортируемых товаров;  <i>Q</i> – физический объем импорта;  <i>C<sub>i</sub></i> – контрактная цена;  <i>K<sub>i</sub></i> – курс иностранной валюты к рублю</p>
8. Относительный уровень накладных затрат по импорту	$d_{накл} = \frac{З_{накл}}{З_{контракт}}$	<p><i>d<sub>накл</sub></i> – относительный уровень накладных затрат по импорту;  <i>З<sub>накл</sub></i> – накладные затраты по импорту;  <i>З<sub>контракт</sub></i> – контрактная стоимость импортных товарно-материальных ценностей</p>
9. Экономия средств (дополнительная потребность) для проведения импортных операций	$З_{накл\ 1} - З_{накл\ 0} * \frac{\text{Себестоимость продаж}_1}{\text{Себестоимость продаж}_0}$	<p><i>З<sub>накл1,0</sub></i> - накладные затраты по импорту за отчетный и базисный периоды</p>
10. Эффективность импорта	$\mathcal{E} = \frac{В}{З} * 100\%$	<p><i>Э</i> – эффективность импорта;  <i>В</i> – нетто-выручка от продажи импортных товаров;  <i>З</i> – полная себестоимость импортных товаров</p>

Продолжение таблицы А. 1

1	2	3
11. Факторная модель эффективности импорта	$\Xi = \frac{B}{3} * 100\% = \frac{QP}{QC+3_{\text{накл}}} * 100\% = \frac{QP}{QC+QCd_{\text{накл}}} * 100$	<p><math>P</math> – продажная цена единицы импортного товара;</p> <p><math>Q</math> – объем продаж;</p> <p><math>C</math> – контрактная цена единицы импортного товара;</p> <p><math>3_{\text{накл}}</math> – накладные затраты по импорту;</p> <p><math>d_{\text{накл}}</math> – удельный вес накладных затрат</p>
12. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}}$	<p><math>K_{\text{об ОК}}</math> – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;</p> <p><math>\text{ОК}</math> – средняя величина оборотного капитала</p>
13. Факторная модель эффективности импорта	$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}} = \frac{B}{3} * \frac{3}{\text{ОК}} = \Xi K_{\text{об уточ}}$	<p><math>B/3 = \Xi</math> – эффективность импорта;</p> <p><math>3/\text{ОК} = K_{\text{об уточ}}</math> – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах</p>
14. Коэффициент погашения дебиторской задолженности	$\frac{\text{Оплачено покупателями за период}}{\text{Выручка по экспортным контрактам за период}}$	
15. Доля просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспортным контрактам	$\frac{\text{Просроч. ДЗ по экспортным контрактам за период}}{\text{Выручка по экспортным контрактам за период}}$	
16. Коэффициент удовлетворения претензий	$\frac{\text{сумма предъявленных претензий}}{\text{сумма удовлетворенных претензий}}$	

Продолжение таблицы А. 1

1	2	3
17. Коэффициент выполнения экспортных контрактов	$K_{\text{вып}} = \frac{B_{\phi}}{B_{\text{б}}} = \frac{P_{\phi} Q_{\phi}}{P_{\text{б}} Q_{\text{б}}}$	<p><math>B_{\phi}</math> – фактическая выручка по экспортным контрактам за период;</p> <p><math>B_{\text{б}}</math> – выручка по заключенным экспортным контрактам за период;</p> <p><math>P_{\phi}</math> – фактически сложившиеся цены при исполнении экспортного контракта;</p> <p><math>P_{\text{б}}</math> – базовые цены при заключении экспортного контракта;</p> <p><math>Q_{\phi}</math> – фактический физический объем экспорта за период;</p> <p><math>Q_{\text{б}}</math> – физический объем экспорта по заключенным экспортным контрактам</p>
18. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (по выручке)	$K_{\text{об ДЗ (по выручке)}} = \frac{B}{\text{ДЗ}_{\text{н}} + \text{ДЗ}_{\text{к}} * 0,5}$	<p><math>\text{ДЗ}_{\text{н}}</math> – дебиторская задолженность на начало отчетного периода;</p> <p><math>\text{ДЗ}_{\text{к}}</math> – дебиторская задолженность на начало отчетного периода</p>
19. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (по себестоимости продаж)	$K_{\text{об ДЗ (по себестоимости продаж)}} = \frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{ДЗ}_{\text{н}} + \text{ДЗ}_{\text{к}} * 0,5}$	
20. Продолжительность одного оборота в днях	$P_{\text{оборота ДЗ}} = \frac{360 \text{ ДН}}{K_{\text{об ДЗ}}} = \frac{360 * \text{ДЗ}_{\text{н}} + \text{ДЗ}_{\text{к}} * 0,5}{B}$	
21. Факторная модель изменения экспортной выручки	$B = \sum_{i=1}^n Q_i P_i K_i,$	<p><math>n</math> – номенклатура экспортируемых товаров;</p> <p><math>Q_i</math> – физический объем экспорта;</p> <p><math>P_i</math> – контрактная цена;</p> <p><math>K_i</math> – официальный курс иностранной валюты к рублю</p>

Продолжение таблицы А. 1

1	2	3
22. Относительный уровень коммерческих расходов по экспорту	$d_{\text{ком}} = \frac{З_{\text{ком}}}{С_{\text{продаж}}}$	$d_{\text{ком}}$ – относительный уровень коммерческих расходов по экспорту; $З_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы по экспорту; $С_{\text{продаж}}$ – производственная себестоимость проданной на экспорт продукции
23. Эффективность экспорта	$Э = \frac{В}{З} * 100\%$	$Э$ – эффективность экспорта; $В$ – экспортная выручка; $З$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции
24. Полная себестоимость проданной на экспорт продукции	Полная производственная себестоимость отгруженной на экспорт продукции $С_{\text{продаж}}$ + коммерческие расходы по экспорту ( $З_{\text{ком}}$ )	
25. Факторная модель эффективности экспорта	$Э = \frac{В}{З} * 100\% = \frac{QP}{QC + З_{\text{ком}}} * 100\% = \frac{QP}{QC + QCd_{\text{ком}}} * 100\%$	$P$ – контрактная цена единицы экспортной продукции; $Q$ – объем продаж; $C$ – полная производственная себестоимость единицы проданной продукции; $З_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы (издержки обращения) по экспорту; $d_{\text{ком}}$ – удельный вес коммерческих расходов по экспорту
26. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	$K_{\text{об ОК}} = \frac{В}{ОК}$	$K_{\text{об ОК}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала; $ОК$ – средняя величина оборотного капитала
27. Факторная модель изменения коэффициента оборачиваемости оборотного капитала	$K_{\text{об ОК}} = \frac{В}{ОК} = \frac{В}{З} * \frac{З}{ОК} = Э K_{\text{об уточ}}$	$В/З = Э$ – эффективность экспорта; $З/ОК = K_{\text{об уточ}}$ – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах

## Приложение Б (справочное)

Таблица Б.1 – Исходные данные анализа внешнеэкономической деятельности

Показатель	Базисный год	Отчетный год
<b>Импорт</b>		
Стоимость импортных материалов по контракту, у. е.	160 000	181 500
Количество импортных материалов, шт. (Q)	10 000	11 000
Средний курс иностранной валюты, 1 у. е./руб. (К)	35	34
Средняя контрактная цена единицы импортного товара, руб. (С)	560	561
Накладные затраты по импорту, руб. (З <sub>накл</sub> )	2 568 000	2 706 900
Продажная цена единицы импортного товара, руб. (Р)	1 000	1 020
Производственная себестоимость импортных товаров (себестоимость продаж), руб. (С <sub>продаж</sub> )	5 600 000	6 171 000
Оборотный капитал (среднегодовая стоимость), руб. (ОК)	1 365 000	1 642 400
Погашено обязательств за период, руб.		1 690 000
Стоимость товаров по импортным контрактам (кредиторская задолженность), руб.		2 723 436
Просроченная кредиторская задолженность по импортным контрактам, руб.		637 380
Сумма предъявленных претензий, руб.		637 380
Сумма удовлетворенных претензий, руб.		290 000
Сумма кредиторской задолженности на начало периода, руб.		229 000
Сумма кредиторской задолженности на конец периода, руб.		391 200
<b>Экспорт</b>		
Объем продукции, отгруженной на экспорт, тыс. м <sup>3</sup> (Q)	126,30	124,40
Контрактная цена за единицу, у. е. (Р)	70	73
Средний курс иностранной валюты, 1 у. е./руб. (К)	30	29
Производственная себестоимость проданной на экспорт продукции (себестоимость продаж), тыс. руб. (С <sub>продаж</sub> )	159 138,40	150 112,20
Коммерческие расходы, тыс. руб. (З <sub>ком</sub> )	33 700,50	32 600,80
Среднегодовая стоимость ОК, вложенного в экспортные операции, тыс. руб. (ОК)	45 678,30	48 571,60
Просроченная дебиторская задолженность по экспортным контрактам, тыс. руб.		62 400
Сумма предъявленных претензий, тыс. руб.		62 400
Сумма удовлетворенных претензий, тыс. руб.		46 900
Оплачено покупателями за период, тыс. руб.		200 000
Сумма дебиторской задолженности на начало периода, тыс. руб.		25 200
Сумма дебиторской задолженности на конец периода, тыс. руб.		34 800