

Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. Саталкина

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации по выполнению домашних заданий
и самостоятельной работы

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
Государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург
ИПК ГОУ ОГУ
2011

УДК 339.9
ББК 65.268я7
С 21

Рецензент - доцент, канд.эконом.наук Т.А. Терентьева

С 21 **Саталкина, Е.В.**

Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: методические рекомендации по выполнению домашних заданий и самостоятельной работы студентов/ Е.В.Саталкина; Оренбургский гос. ун-т.– Оренбург: ОГУ, 2010. – 252 с.

В методических указаниях содержатся задачи, тестовые задания, контрольные вопросы по изучаемым темам, рекомендации по выполнению предложенных заданий, а также литература, необходимая для изучения дисциплины.

Методические указания и задания для выполнения домашних заданий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» предназначены для студентов всех форм обучения по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Методические указания могут быть использованы при подготовке магистров и студентов по дополнительной квалификации «Переводчик в сфере профессиональной коммуникации».

УДК 339.9
ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В., 2010
© ГОУ ОГУ, 2010

Содержание

1 Рекомендации по выполнению домашних заданий	4
2 Задания для домашней работы.....	8
2.1 Общие принципы организации учета внешнеэкономической деятельности	8
2.1.1 Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности	9
2.1.2 Таможенное регулирование экспортно-импортных операций.....	15
2.1.3 Валютное регулирование и валютный контроль экспортно-импортных операций	22
2.2 Учет валютных операций и организация валютного контроля	24
2.2.1 Синтетический и аналитический учет операций по валютному счету	24
2.2.2 Организация учета купли-продажи иностранной валюты	31
2.2.3 Организация учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте.....	36
2.2.4 Учет расходов по заграничным командировкам.....	42
2.2.5 Организация учета курсовых разниц.....	48
2.3 Учет экспортных операций.....	54
2.4 Учет импортных операций.....	62
2.5 Учет бартерных операций.....	71
2.6 Анализ валютных операций.....	76
2.7 Аудит внешнеэкономической деятельности.....	84
3 Задания для самостоятельной работы.....	93
3.1 Общие принципы организации учета внешнеэкономической деятельности	94
3.1.1 Основные положения Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ на среднесрочную перспективу.....	94
3.1.2 Положения ИНКОТЕРМС.....	100
3.1.3 Комиссия по праву международной торговли, ЮНСИТРАЛ.....	107
3.1.4 Положения Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров».....	112
3.1.5 Положения Конвенции ООН «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур».....	121
3.2 Учет валютных операций и организация валютного контроля	124
3.2.1 Закон «О валютном регулировании и валютном контроле».....	124
3.2.2 Закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»... ..	129
3.2.3 Имущественная ответственность за нарушение правил валютного контроля.....	135
3.2.4 Расчеты по заграничным командировкам дорожными чеками.....	141
3.3 Учет экспортных операций	147
3.3.1 Учет экспорта услуг.....	148
3.3.2 Организация учета договоров строительства за границей.....	154
3.3.3 Учет по договору консигнации.....	159
3.4 Учет импортных операций	167
3.4.1 Особенности расчетов за импортируемое оборудование с гарантийным сроком испытания.....	167
3.4.2 Учет импорта услуг.....	174
3.4.3 Бухгалтерский учет оборудования полученного по договору лизинга из-за рубежа.....	180
3.4.4 Учет реимпорта и реэкспорта.....	187
3.4.5 Бухгалтерский учет лицензионных договоров.....	197
3.4.6 Учет операций по переработке экспортных и импортных товаров.....	203
3.5 Аудит внешнеэкономической деятельности	212
3.5.1 Особенности аудиторской проверки операций реимпорта и реэкспорта.....	212
4 Литература, рекомендуемая для выполнения домашних заданий и самостоятельной работы.....	219

4.1 Основная литература.....	220
4.2 Дополнительная литература.....	221
5 Глоссарий	225
Список использованных источников.....	249
Ресурсы Internet.....	251

1 Рекомендации по выполнению домашних заданий

Целью изучения дисциплины является получение специальных знаний и навыков по бухгалтерскому учету внешнеэкономической деятельности организации, формированию информации по отдельно взятой внешнеторговой сделке и по работе с иностранной валютой; анализу и аудиту использования валютных средств, проведения экспортно-импортных операций.

Целями домашних заданий являются:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач по покупке и продаже иностранной валюты, отражению в учете экспортно-импортных операций, проведению анализа эффективности внешнеторговых сделок, осуществлению аудиторской проверки ВЭД и достоверности отражаемой информации;
- повышение уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях, раскрытых в научной, учебной, научно-популярной литературе и изученных на практических занятиях;
- самостоятельное закрепление навыков освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Предложенные задания выполняются студентами самостоятельно в течение восьмого семестра по мере изучения теоретического материала и проведения практических занятий.

Задания рассчитаны на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

Работа с конспектом лекций

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и

обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Выполнение домашних работ

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения домашних и самостоятельных работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед выполнением домашней работы изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении практических заданий следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Общие принципы организации внешнеэкономической деятельности

Нормативная база, регулирующая вопросы организации внешнеэкономической деятельности. Внешнеэкономическая деятельность: понятие, цели и задачи учета. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности.

Учет валютных операций и организация валютного контроля

Содержание и учет операций по валютному счету. Учет продажи валютной выручки, обратной продажи валюты. Учет купли-продажи иностранной валюты и переоценка статей баланса. Учет расходов по заграничным командировкам. Учет курсовых разниц. Валютное регулирование и валютный контроль внешнеэкономических операций.

Учет экспортных операций

Понятие экспорта товаров, работ, услуг. Учет накладных расходов по экспорту. Учет реализации экспортных товаров. Учет экспорта товаров (работ, услуг) с участием посредника. Порядок налогообложения экспортных операций.

Учет импортных операций

Нормативное регулирование импортных операций. Документальное оформление импорта товаров (работ, услуг). Учет приобретения импортных товаров.

Учет операций по импорту товаров с участием российского посредника. Учет у посредника и у заказчика импортного товара. Порядок налогообложения импортных операций.

Учет внешнеторговых бартерных операций

Внешнеторговые бартерные сделки: понятие, правовые основы. Документальное оформление внешнеторговых бартерных сделок. Бухгалтерский учет операций по внешнеторговому бартерному договору. Оформление и учет по договору мены.

Анализ валютных операций

Анализ использования валютных средств. Анализ фондовых ценностей в иностранной валюте. Анализ операций по продаже иностранной валюты. Анализ экспортно-импортных операций.

Аудит внешнеэкономической деятельности

Особенности аудита внешнеэкономических операций. Аудит активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Аудит экспортных операций. Аудит импортных операций. Проверка исполнения налогового законодательства по экспортно-импортным операциям.

В соответствии с рабочей программой следующие вопросы вынесены на самостоятельное изучение:

Общие принципы организации внешнеэкономической деятельности

- 1 Основные положения Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ на среднесрочную перспективу.
- 2 Положения ИНКОТЕРМС.
- 3 Комиссия по праву международной торговли, ЮНСИТРАЛ.
- 4 Положения Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров».
- 5 Положения Киотской конвенции.

Учет валютных операций и организация валютного контроля

- 1 Закон «О валютном регулировании и валютном контроле в РФ».
- 2 Закон «О государственном регулировании внешнеэкономической деятельности».

3 Имущественная ответственность за нарушение правил валютного контроля.

4 Расчеты по загранкомандировкам дорожными чеками.

Учет экспортных операций

1 Учет экспорта услуг.

2 Организация учета договоров строительства за границей.

3 Учет по договору консигнации.

Учет импортных операций

1 Особенности расчетов за импортируемое оборудование с гарантийным сроком испытания.

2 Учет импорта услуг.

3 Бухгалтерский учет оборудования полученного по договору лизинга из-за рубежа.

4 Учет реимпорта и реэкспорта.

5 Бухгалтерский учет лицензионных договоров.

6 Учет операций по переработке экспортных и импортных товаров.

Аудит внешнеэкономической деятельности

1 Особенности аудиторской проверки операций реимпорта и реэкспорта.

2 Задания для домашней работы

2.1 Общие принципы организации учета внешнеэкономической деятельности

2.1.1 Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности

Вопросы для самопроверки

- 1 Дать определения ключевым понятиям: внешнеторговая деятельность, внешнеэкономическая сделка, экспорт, импорт, валюта, валютные операции, валютный контроль, ИНКОТЕРМС?
- 2 Назовите и прокомментируйте основные направления развития внешнеэкономической деятельности.
- 3 Какова структура нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности?
- 4 Назовите примеры двусторонних и многосторонних норм международного права.
- 5 Перечислите риски, присущие внешнеэкономической деятельности.
- 6 Проиллюстрируйте на примерах влияние политического риска на состояние внешнеэкономических отношений между странами.
- 7 Сущность, назначение, содержание и структура Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»?
- 8 Перечислите нормативные документы, формирующие систему нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ.
- 9 Определите, какая самая важная причина, на ваш взгляд, обуславливает необходимость внешнеэкономической торговли и инвестиций.
- 10 Могут ли быть конкурентоспособными товары из страны имеющей более низкую производительность труда по сравнению со страной, с которой существуют торговые отношения? Ответ объяснить.

- 11 Определите, возможен ли взаимовыгодный обмен между двумя странами, если одна страна имеет преимущество перед другой страной в производстве всех благ?
- 12 Проанализируйте, как отразится на динамике экспорта и импорта двух стран подорожание одной валюты по отношению к другой?
- 13 Назовите преимущества и недостатки экономической интеграции.
- 14 Понятие внешнеэкономического контракта согласно законодательству, основные разделы, группы контрактов в зависимости от специфики товара?
- 15 Внешнеторговый контракт: требования к реквизитам, содержанию и порядку оформления?
- 16 Условия поставок ИНКОТЕРМС-2000: группы, значение и порядок отражения в документах?
- 17 Виды контрактных цен, используемых при заключении внешнеторговых контрактов?
- 18 Назовите наиболее распространенные виды скидок и надбавок, используемых при заключении внешнеторговых контрактов?
- 19 Валютные условия контрактов: формирование валюты цены контракта, порядок закрепления валюты платежа?
- 20 Назовите возможные виды страхования валютных рисков.
- 21 Финансовые условия контрактов, их содержание?
- 22 Каковы основные формы расчетов по внешнеторговым сделкам, их назначение, сущность и порядок применения?
- 23 Назовите средства платежа, применяемые при расчетах по внешнеэкономическим сделкам?

Тесты для самопроверки

1 Из скольких компонентов складывается правовое регулирование ВЭД:

- а) 2;
- б) 5;

в) 3.

2 В каких направлениях развивается ВЭД:

- а) экспорт и импорт;
- б) кредиты и займы;
- в) торговля и инвестиции.

3 Объектом купли-продажи в соответствии с Венской конвенцией

являются:

- а) товары, приобретаемые для личного пользования;
- б) ценные бумаги;
- в) товары, приобретаемые не для личного пользования;
- г) движимое имущество;
- д) недвижимое имущество;

4 Венская конвенция устанавливает обязанность сторон по:

- а) отправке груза;
- б) доставке груза;
- в) передаче груза.

5 Какого вида внешнеторговых цен не существует:

- а) твердых;
- б) гибких;
- в) адвалорных.

6 Правовое регулирование внешнеторговых сделок складывается из:

- а) норм международного права и национального законодательства;
- б) национального законодательства и условий внешнеторгового контракта;
- в) норм международного права, национального законодательства и условий внешнеторгового контракта.

7 Внешнеторговый контракт – это...

- а) договор российского юридического или физического лица с иностранным юридическим и физическим лицом предметом, которого является внешнеэкономическая операция;

б) официальный коммерческий документ, представляющий собой договор поставки товара;

в) нет правильного ответа.

8 К нормам международного права не относится:

а) конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»;

б) ИНКОТЕРМС;

в) ФЗ «О валютном регулировании и контроле».

9 К обязательным компонентам внешнеторгового контракта не относится:

а) срок годности товара;

б) форс-мажорные обстоятельства;

в) унифицированный номер.

10 Где была подписана Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»:

а) в Вене;

б) в России;

в) в США.

11 Предоставляет ли право Венская конвенция отказаться от ее применения:

а) да;

б) нет;

в) частично.

12 Функции внешнеэкономического контракта:

а) оформление перехода права собственности от одного лица к другому;

б) контроль за регулированием ВЭД;

в) оформление документов по переходу права собственности иностранному гражданину.

13 Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» вступила в силу в:

а) 1988г.;

б) 1997г.;

в) 1960г..

14 Базисные условия поставки ИНКОТЕРМС объединены в группы:

а) E, F, D, M;

б) C, F, E, S;

в) E, F, D, C.

15 Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» является примером:

а) многосторонней нормы;

б) односторонней нормы;

в) двусторонней нормы.

16 В соответствии с Конвенцией ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» объектом купли-продажи не признаются:

а) продукты питания;

б) ценные бумаги;

в) транспортные средства.

17 Внешнеторговый контракт предполагает:

а) пересечение товарами границ государств;

б) передвижение товаров на территории одной страны;

в) верны все выше перечисленные варианты.

18 В цену экспортируемого товара включаются:

а) себестоимость изготавливаемой продукции;

б) накладные расходы на продажу;

в) заложенный процент рентабельности

г) верны все выше перечисленные варианты.

19 Скидки, получившие наибольшее распространение в международной практике:

а) базисные, сезонные, специальные;

б) дилерские, закрытые, сконто;

в) верны все выше перечисленные варианты.

20 Какой документ регламентирует условия внешнеэкономического контракта в РФ:

- а) ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- б) ИНКОТЕРМС – 2000;
- в) ГК РФ.

21 Какие виды цен различают:

- а) базисные и сезонные;
- б) твердые, периодически фиксируемые, гибкие и скользящие;
- в) гибкие и твердые.

22 Компонентом правового регулирования ВЭД не является:

- а) нормы международного права;
- б) национальное законодательство;
- в) законодательство муниципального образования.

23 Какие нормы имеют приоритет при осуществлении ВЭД в РФ:

- а) международные;
- б) национальные;
- в) они равноправны.

24 Унифицированный номер внешнеторгового контракта состоит из:

- а) 3-х групп знаков;
- б) 4-х групп знаков;
- в) 2-х групп знаков.

25 Фрахтование – это...

- а) оплата транспортировки груза за время аренды;
- б) оплата аренды морского или воздушного судна на время транспортировки груза;
- в) оплата аренды складских помещений за время хранения груза.

26 Базисные скидки предоставляются:

- а) в случае предоплаты;
- б) при покупке большой партии;
- в) при поставке товарной продукции в оффшорные зоны.

27 Международные нормы имеют приоритетное значение над национальными нормативными актами:

- а) во всех странах;
- б) только в ограниченном ряде государств;
- в) только в России.

28 Скидки, предоставляемые в случае предоплаты за товары или оплату наличными – это скидки:

- а) сконто;
- б) специальные;
- в) базисные.

29 Договоры, которыми оформляются внешнеэкономические операции, должны заключаться:

- а) устно или письменно;
- б) устно;
- в) письменно.

2.1.2 Таможенное регулирование экспортно-импортных операций

Вопросы для самопроверки

- 1 Назовите и прокомментируйте нормативные документы, формирующие систему таможенного регулирования ВЭД в РФ?
- 2 Перечислите и прокомментируйте контрольные функции, выполняемые Таможенным Комитетом.
- 3 Приведите примеры экономических инструментов регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 4 Какое влияние на внешнеэкономическую активность юридических лиц оказывает налогообложение?
- 5 Назовите и прокомментируйте административные инструменты регулирования внешнеэкономической деятельности.

- 6 Перечислите формы международной интеграции, назовите их преимущества и недостатки.
- 7 Чем обусловлено создание Таможенного союза трех государств?
- 8 Назовите преимущества осуществления ВЭД в рамках Таможенного союза?
- 9 Определите сущность и назначения Таможенного союза.
- 10 Какие виды таможенных пошлин различают?
- 11 Приведите примеры введения антидемпинговых пошлин?
- 12 На какой срок, и с какой целью вводятся сезонные пошлины?
- 13 Определение, сущность и назначение таможенного тарифа?
- 14 Какие виды таможенных процедур различают? Их особенности и назначение?
- 15 Порядок расчета таможенной стоимости?
- 16 В чем отличие таможенной стоимости от контрактной стоимости товара?
- 17 Какой документ служит основанием для расчета таможенных платежей?

Тесты для самопроверки

1 Экспорт – это:

- а) таможенный режим, при котором товары, находятся в свободном обращении на таможенной территории без обязательств об их обратном вывозе;
- б) совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ;
- в) таможенный режим, при котором иностранные товары, перемещаются по таможенной территории РФ;
- г) нет правильного ответа.

2 Лицо, фактически перемещающее товары, либо являющееся ответственным за использование транспортных средств - это:

- а) перевозчик;
- б) декларант;
- в) консигнант.

3 При оплате вывозных таможенных пошлин оформляется

бухгалтерская запись:

а) Дт 45 «Товары отгруженные» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 51 «Расчетные счета»;

в) Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета»;

г) Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

4 Пошлины, уплаченные за товары из стран с которыми отсутствует договор о режиме наибольшего благоприятствования, называются:

а) особыми;

б) конвенционными;

в) автономными.

5 Лица, перемещающие товары - это:

а) юридические и физические лица осуществляющие оплату товаров;

б) лица, являющиеся собственниками товаров, их покупателями, либо выступающие в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством РФ о совершении с товаром действий, предусмотренных ТК РФ от собственного имени;

в) лица, фактически перемещающие товар либо являющиеся ответственными за использование транспортных средств.

6 Таможенная стоимость может быть рассчитана:

а) 4 способами;

б) 6 способами;

в) 7 способами.

7 Однородные товары - это:

а) товары, сходные по составу и качеству и способные быть взаимозаменяемыми;

б) товары того же качества, что и оцениваемые, а также произведенные одной фирмой и на территории одной страны;

г) товары, которые могут быть использованы в качестве замены для ввозимых товаров.

8 Функции государственного Таможенного Комитета:

- а) взимание платежей;
- б) оформление внешнеэкономических сделок;
- в) контроль за внешнеэкономическими сделками.

9 Виды пошлин:

- а) автономная, конвенционная, особая;
- б) минимальная, просроченная;
- в) максимальная, генеральная.

10 Транзит – это:

- а) перемещение товара через таможенные территории нескольких государств;
- б) перемещение товара через две таможенные границы;
- в) переработка товара на территории РФ.

11 По способу расчета пошлины бывают:

- а) комбинированные;
- б) конвенционные;
- в) особые.

12 Таможенная процедура «Выпуск товаров для свободного обращения»

применяется для:

- а) товаров пересекающих таможенную границу РФ для их переработки;
- б) товаров ввозимых на территорию России;
- в) товаров вывозимых с территории России.

13 Совокупность положений, определяющих статус товаров и

транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ – это:

- а) свободная таможенная зона;
- б) таможенный контроль;
- в) таможенный режим.

14 Лицо, которое декларирует товары либо от имени которого

декларируются товары – это:

- а) декларант;
- б) перевозчик;
- в) резидент.

15 Таможенная пошлина – это:

- а) платеж, взимаемый таможенными органами РФ при ввозе товаров на таможенную территорию или вывозе товаров с этой территории;
- б) налоги, взимание которых возложено на таможенные органы РФ;
- в) таможенные сборы, взимаемые в установленном порядке таможенными органами РФ.

16 Идентичные товары – это:

- а) товары того же качества что и оцениваемые, также произведенные одной фирмой и на территории одной страны;
- б) товары, сходные по размерам, цене, качеству;
- в) товары отличные друг от друга.

17 Базой для определения таможенной стоимости является:

- а) цена единицы товара;
- б) стоимость перевозки товаров;
- в) прибыль от продажи товара.

18 К административным методам регулирования ВЭД не относится:

- а) эмбарго;
- б) сбор пошлин;
- в) лицензирование.

19 Автономная или генеральная пошлина – это пошлина:

- а) максимальная;
- б) минимальная;
- в) равная нулю.

20 Таможенная стоимость, как правило, определяется:

- а) дилером;
- б) таможенным брокером;
- в) таможенными органами.

21 В процентах от стоимости товара определяются пошлины:

- а) специфические;
- б) адвалорные;
- в) комбинированные.

22 Пошлины, которые уплачиваются за товары из стран, с которыми есть договор о режиме наибольшего благоприятствования, называются:

- а) базовыми;
- б) конвенционные;
- в) автономные.

23 Метод определения таможенной стоимости, который применяется, если нет возможности использовать остальные методы:

- а) резервный;
- б) специальный;
- в) специфический.

24 В состав системы таможенного регулирования не входит:

- а) ГПК РФ;
- б) НК РФ;
- в) ТК РФ.

25 Эмбарго является:

- а) экономическим методом государственного регулирования ВЭД;
- б) административным методом государственного регулирования ВЭД;
- в) нормативным методом государственного регулирования ВЭД.

26 Таможенной процедурой не является:

- а) реэкспорт;
- б) реимпорт;
- в) выкуп товаров.

27 Эмбарго – это:

- а) договоренность об ограничении поставок;
- б) свободная поставка товара;
- в) запрет на ввоз и вывоз товаров.

28 Какого вида пошлин не существует:

- а) смешанных;
- б) особых;
- в) конвенционных.

29 Совокупность мер в целях обеспечения соблюдения законодательства

РФ о таможенном деле – это:

- а) таможенный режим;
- б) меры экономической политики;
- в) таможенный контроль.

30 Квотирование – это:

- а) ограничение ввоза (вывоза) тех или иных товаров;
- б) полный запрет на ввоз (вывоз) тех или иных товаров;
- в) разрешение на ввоз (вывоз) определенного объема тех или иных товаров.

31 Совокупность приемов и способов таможенного регулирования

составляют неотъемлемую часть:

- а) внешнеэкономической политики;
- б) таможенного контроля;
- в) валютного регулирования.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Медея» заключило договор со Швейцарской фирмой «Toys» на поставку 10000 единиц товара по цене 7 долларов США за единицу. Поставка произведена на условиях FOB. Стоимость услуг по доставке из порта отправления до порта назначения 8000 долларов США. Стоимость услуг по доставке из порта назначения до таможенного склада – 6000 рублей, в т.ч. НДС – 915 рублей. Импортная пошлина по ввозимым товарам – 0,3 евро за единицу, акциз – 30 %, сбор за таможенное оформление – 0,15 %, НДС – 18 %.

Курс доллара США на дату возникновения обязательства и расходов по перевозке груза за границей – 31,93 рубль за 1 доллар США, на дату расчета с иностранной транспортной организацией – 31,94 рубль за 1 доллар США, на дату принятия грузовой таможенной декларации – 32,0 рубля за 1 доллар США, на дату уплаты сбора за таможенное оформление груза – 32,1 рубля за 1 доллар США. Курс евро на дату начисления и уплаты импортной пошлины – 35,48 рублей за 1 евро.

Задание: Определить контрактную стоимость ввозимой товарной продукции. Рассчитать: таможенную стоимость, импортную пошлину, таможенный сбор за таможенное оформление, сумму акциза, НДС, покупную стоимость импортных товаров.

2.1.3 Валютное регулирование и валютный контроль экспортно-импортных операций

Вопросы для самопроверки

- 1 Определение, сущность и назначение валютного регулирования и валютного контроля?
- 2 Чем валютное регулирование отличается от валютного контроля?
- 3 Назовите органы валютного контроля и их функции в РФ.
- 4 Перечислите и прокомментируйте компоненты системы валютного законодательства в РФ?
- 5 Проанализируйте основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ?
- 6 Что подразумевается под приоритетом экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования? Приведите примеры.
- 7 В каких случаях вмешательство государства в деятельность резидентов и нерезидентов может быть неоправданным?
- 8 Что предполагает единство валютного регулирования и валютного контроля?

- 9 Для чего необходима государственная защита прав и интересов, как резидентов, так и нерезидентов, при осуществлении ими валютных операций?
- 10 Назовите и прокомментируйте цель валютного регулирования в РФ?
- 11 Между какими субъектами права возникают валютные взаимоотношения?
- 12 Приведите примеры валютных операций, проводимых субъектами валютных отношений?
- 13 Какие виды валютных операций выделяют в соответствии с законодательством?
- 14 В чем заключается принцип валютного контроля?

Тесты для самопроверки

1 К текущим валютным операциям относятся:

- а) портфельные инвестиции;
- б) переводы дивидендов, процентов и доходов по вкладам;
- в) получение и предоставление финансовых кредитов на срок более 180 дней;
- г) предоставление и получение коммерческих кредитов на срок более 90 дней.

2 К первичным документам, подлежащим валютному контролю

относятся:

- а) паспорт сделки;
- б) извещение о поступлении иностранной валюты;
- в) внешнеэкономический контракт;
- г) грузовая таможенная декларация.

3 Валютное регулирование и контроль на территории РФ

осуществляется:

- а) Центральным Банком;
- б) ЦБ и Правительством РФ;
- в) ЦБ и таможенными органами.

4 Расчеты в иностранной валюте на территории РФ запрещены между:

- а) нерезидентами;
- б) резидентами;
- в) нерезидентами и резидентами.

5 Кто не относится к резидентам с точки зрения валютного законодательства:

- а) граждане, имеющие постоянное место жительства в РФ;
- б) иностранные граждане, находящиеся на территории РФ;
- в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ.

6 К валютным операциям, связанным с движением капитала относятся:

- а) портфельные инвестиции;
- б) переводы дивидендов, процентов и доходов по вкладам;
- в) получение и предоставление финансовых кредитов на срок более 180 дней;
- г) предоставление и получение коммерческих кредитов на срок более 90 дней.

2.2 Учет валютных операций и организация валютного контроля

2.2.1 Синтетический и аналитический учет операций по валютному счету

Вопросы для самопроверки

- 1 Нормативная база, регламентирующая порядок учета операций на валютном счете?
- 2 Какие виды валютных счетов могут быть открыты резиденту в уполномоченном банке?
- 3 В каких валютах может быть валютный счет?
- 4 Может ли российское юридическое лицо открывать валютные счета за рубежом? Какие требования необходимо выполнять при этом?
- 5 Возможно ли открытие валютного счета нерезиденту – юридическому лицу в российском уполномоченном банке?

- 6 Понятие и сущность замкнутой валюты? Приведите примеры замкнутых валют.
- 7 Может ли быть открыт валютный счет в замкнутой валюте? Ответ объяснить.
- 8 История возникновения и применения валютного клиринга?
- 9 Назовите преимущества и недостатки валютного клиринга.
- 10 Перечислите элементы валютного клиринга.
- 11 Как влияет наличие лицензии у уполномоченного банка на совершение валютных операций на принятие решения об открытии валютного счета в нем?
- 12 Порядок открытия валютного счета?
- 13 Какую ответственность несут юридические лица, открывающие валютные счета?
- 14 Перечислите и прокомментируйте формы расчетов по внешнеторговым операциям.
- 15 Какие виды аккредитивов применяются только во внешнеэкономической деятельности?
- 16 Дайте характеристику счета 52 «Валютный счет».
- 17 Перечислите основные бухгалтерские записи по счету 52 «Валютный счет».
- 18 Порядок учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал, при условии его формирования в иностранной валюте?
- 19 Порядок учета валютных операций, связанных с движением капитала?

Тесты для самопроверки

1 Какие документы должна предоставить организация в уполномоченный банк для открытия валютного счета?

- 1) заявление на открытие валютного счета, банковскую карточку с образцами подписей и оттиском печати, заверенную нотариально;

- 2) заявление на открытие валютного счета, справку о постановке на учет в налоговой инспекции по месту регистрации, а также в Пенсионный фонд;
- 3) заявление на открытие валютного счета, справку о постановке на учет в налоговой инспекции по месту регистрации, а также в Пенсионный фонд, копии Учредительских документов, заверенных нотариально, а также копии документов о регистрации, заверенные нотариально;
- 4) заявление на открытие валютного счета, копию свидетельства о государственной регистрации, справку о постановке ее на учет в налоговой инспекции по месту регистрации, а также в ПФР, ФСС, копии Учредительских документов, заверенных нотариально, а также копию лицензии на осуществление ее уставной деятельности.

2 Организация имеет право на открытие в уполномоченном банке следующих валютных счетов:

- 1) текущего валютного счета, транзитного валютного счета, специального транзитного валютного счета;
- 2) текущего и транзитного валютных счетов;
- 3) текущего валютного счета, транзитного валютного счета, генерального валютного счета и специального транзитного валютного счета.

3 Следует ли организации открыть в уполномоченном банке новый валютный счет в случае покупки ею иностранной валюты за рубли на валютном рынке, если она уже имеет в этом банке текущий валютный счет?

- 1) нет;
- 2) да, уполномоченный банк с согласия организации может открыть ей специальный транзитный валютный счет;
- 3) уполномоченный банк обязан открыть специальный транзитный валютный счет без согласия организации.

4 При открытии специального валютного счета, резиденту могут быть зачислены:

- 1) суммы, не использованные для оплаты командировочных расходов;

- 2) суммы, полученные от продаж дорожных чеков, не использованные для оплаты командировочных расходов и ранее списанные с данного счета на указанные цели;
- 3) суммы, используемые для оплаты командировочных расходов;
- 4) иностранная валюта, купленная резидентом за рубли на валютном рынке и суммы, неиспользованные для целей оплаты командировочных расходов.

5 Со специального валютного счета резидента суммы в наличной

иностранной валюте могут быть сняты:

- 1) нет;
- 2) нет, кроме случаев оплаты командировочных расходов;
- 3) нет, кроме случаев оплаты командировочных расходов и приобретения векселя в иностранной валюте с целью погашения обязательств перед нерезидентом, временно находящимся на территории РФ;
- 4) да, при наличии согласия уполномоченного банка.

6 Организация со своего специального валютного счета производить обратную продажу приобретенной иностранной валюты за рубли через исполняющий банк:

- 1) может;
- 2) может, кроме операций по выполнению обязательств, предусмотренных межправительственными соглашениями;
- 3) не может;
- 4) это должно быть согласовано с банком.

7 Для покупки иностранной валюты в уполномоченный банк предоставляются:

- 1) поручение на покупку, а также подлинники и копии паспорта импортной сделки, разрешение Банка России на осуществление валютной операции, связанной с движением капитала, документ, подтверждающий регистрацию в Банке России валютной операции, связанной с движением капитала, договор либо иной документ;

- 2) поручение на покупку иностранной валюты, подлинник паспорта импортной сделки;
- 3) поручение на покупку, нотариально заверенную копию паспорта импортной сделки и договора;
- 4) поручения на покупку, подлинник паспорта импортной сделки и договора.

8 Обоснованность покупки иностранной валюты на валютном рынке

должна исходить:

- 1) от самого резидента;
- 2) данная процедура должна определяться уполномоченным банком путем соответствующей отметки в Поручении на покупку, предоставляемом рецензентом;
- 3) данная процедура осуществляется по согласованию непосредственно между резидентом и уполномоченным банком;
- 4) обоснованность покупки иностранной валюты резидентом на валютном рынке определяет уполномоченным банком.

9 Перечень процедур по обработке полученных из уполномоченного банка

выписок с соответствующего валютного счета включает:

- 1) сверку сумм, указанных в выписке банка с прилагаемыми к ней первичными документами, подтверждающий факт хозяйственной операции;
- 2) пересчет суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ по конкретной операции, вытекающей из содержания выписки банка;
- 3) сопоставление суммы, приведенной в выписке банка, с данными, прилагаемых к ней документов, пересчет иностранной валюты в сумме, указанной в выписке банка, по курсу ЦБ РФ, проверку правильности исчисления нового остатка по соответствующему валютному расчету после каждой операции;
- 4) сопоставление суммы, приведенной в выписке банка, с данными, прилагаемых к ней документов, пересчет иностранной валюты в сумме, указанной в выписке банка, по курсу ЦБ РФ, проверку правильности

исчисления нового остатка по соответствующему валютному расчету после каждой операции, а также указание корреспондирующего счета.

10 Начисляются ли проценты по текущему валютному счету организации?

- 1) нет, если иное не предусмотрено банковским законодательством.
- 2) нет, при условии нарушения организацией правил ведения операций в соответствии с договором банка на расчетно-кассовое обслуживание.
- 3) да;
- 4) да, если это предусмотрено договором с уполномоченным банком.

Задачи

Задача 1

Условие:

- а) погашена задолженность иностранным поставщикам за полученные сырье и материалы;
- б) перечислен аванс иностранным поставщикам;
- в) перечислена задолженность бюджету по таможенным платежам в валюте;
- г) оплата услуг банка за покупку иностранной валюты;
- д) перечислены дивиденды учредителям нерезидентам;
- е) погашены кредиты банка в иностранной валюте;
- ж) отрицательные курсовые разницы от пересчета валюты на валютном счете;
- з) зачисление экспортной валютной выручки;
- и) зачисление авансов от иностранных покупателей и заказчиков;
- к) зачисление кредитов и займов от иностранных банков;
- л) поступление дивидендов и процентов от участия в иностранных предприятиях или по иностранным ценным бумагам;
- м) положительная курсовая разница от пересчета валюты на валютном счете;
- н) поступление валютных средств от разных дебиторов и кредиторов;

о) погашение задолженности по вкладам иностранного учредителя в уставный капитал;

п) перечислены средства разным дебиторам и кредиторам.

Задание: Отразить операции по текущему валютному счету в системе бухгалтерских счетов.

Задача 2

Условие: С валютного счета в кассу ЗАО «Орион» 23.10.201_г. поступила валюта в сумме 1990 у.е.. Курс ЦБ РФ на дату поступления наличных валютных средств - 55,1 рублей за 1 у.е., на конец месяца - 55,6 рублей за 1 у.е..

Задание: Оформить операции на счетах бухгалтерского учета, определить остаток средств в валютной кассе на конец месяца, рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: Остаток валюты на валютном счете ООО «Рапсодия» на начало месяца составил - 12000 у.е.. Курс ЦБ на начало месяца - 36,07 рублей за 1 у.е..

За отчетный месяц по валютному счету произошли следующие операции:

1) поступила выручка от реализации экспортной продукции - 22000 у.е. (курс ЦБ РФ 36,09 рублей за 1у.е.);

2) оплачена сумма накладных расходов - 2000 у.е. (курс ЦБ РФ 36,08 рублей за 1у.е.);

3) осуществлена инициативная продажа 35 % выручки (курс ЦБ РФ 36,11 рублей за 1у.е.).

Курс ЦБ РФ на конец месяца составил 36,12 рублей за 1у.е..

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать остаток на конец месяца по счету 52 «Валютный счет».

Задача 4

Условие: Сальдо на начало месяца в валютной кассе ООО «Метелица» – 280 у.е..

За отчетный месяц в валютной кассе произошли следующие операции:

1) поступила с валютного счета наличная валюта - 350 у.е., (курс ЦБ РФ - 31,5 рубль за 1 у.е.);

2) выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы - 350 у.е. (курс ЦБ РФ - 31,5 рубль за 1 у.е.);

3) поступил остаток неизрасходованных командировочных сумм - 50 у.е. (курс ЦБ РФ - 31,6 рубль за 1 у.е.);

4) поступила с валютного счета наличная валюта - 520 у.е. (курс ЦБ РФ - 31,2 рубль за 1 у.е.);

5) выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы - 520 у.е. (курс ЦБ РФ - 31,35 рубль за 1 у.е.);

6) выдан перерасход после утверждения авансового отчета по командировке -20 у.е. (курс ЦБ РФ - 31,4 рубль за 1 у.е.).

Курс ЦБ на начало месяца - 31,3 рубль за 1 у.е., на конец месяца -31,8 рубль за 1 у.е..

Задание: Оформить операции на счетах бухгалтерского учета, определить остаток средств в валютной кассе на конец месяца, рассчитать курсовую разницу.

2.2.2 Организация учета купли-продажи иностранной валюты

Вопросы для самопроверки

- 1 Назовите нормативные документы, формирующие правовую основу купли-продажи иностранной валюты.
- 2 Для каких целей может приобретаться иностранная валюта субъектами хозяйствования?
- 3 Порядок оформления покупки иностранной валюты для различных целей?
- 4 Перечислите и прокомментируйте документы, которыми оформляется операция по покупке иностранной валюты.
- 5 Какие реквизиты должно содержать поручение на покупку иностранной валюты?

- 6 Какие сроки установлены ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» для приобретения иностранной валюты для оплаты командировочных расходов?
- 7 Перечислите условия, которые должны соблюдаться для покупки иностранной валюты с целью осуществления платежей по договору импорта, если товары еще не ввезены на территорию РФ или не оформлены должным образом.
- 8 Что такое «открытая валютная позиция» или «позиция валютного риска»?
- 9 Перечислите и прокомментируйте способы учета покупки иностранной валюты, предлагаемые различными специалистами.
- 10 Назовите случаи, в которых субъекты хозяйствования обязаны продавать иностранную валюту.
- 11 Что такое инициативная продажа иностранной валюты? В каких случаях она осуществляется?
- 12 Назовите порядок оформления обязательной и инициативной продажи иностранной валюты?
- 13 Перечислите и прокомментируйте документы, которыми оформляются операции по продаже иностранной валюты.
- 14 Какие реквизиты должно содержать поручение на продажу иностранной валюты?
- 15 Перечислите и прокомментируйте способы учета продажи иностранной валюты, предлагаемые различными специалистами.

Тесты для самопроверки

1 При покупке иностранной валюты на сумму переведенных для этих целей денежных средств в учете организации делается запись:

- 1) Дт счета 91 Кт счета 51;
- 2) Дт счета 91 Кт счета 57;
- 3) Дт счета 57 Кт счета 51;
- 4) Дт счета 58 Кт счета 51.

2 При поступлении иностранной валюты на валютный счет организации-покупателя в учете делается запись:

- 1) Дт счета 52 Кт счета 91;
- 2) Дт счета 52 Кт счета 57;
- 3) Дт счета 50 Кт счета 91;
- 4) Дт счета 55 Кт счета 91.

3 Списание ранее учтенных на депозите в банке денежных средств для покупки иностранной валюты после исполнения данной операции отражается записью:

- 1) Дт счета 55 Кт счета 57;
- 2) Дт счета 51 Кт счета 58,55;
- 3) Дт счета 76 Кт счета 57;
- 4) Дт счета 99 Кт счета 57.

4 Учетный регистр предназначенный для отражения текущих операции по списанию средств в иностранной валюте:

- 1) журнал-ордер № 1;
- 2) журнал-ордер № 2;
- 3) журнал-ордер № 2/1;
- 4) журнал-ордер № 3.

5 На сумму поручения на продажу иностранной валюты делается бухгалтерская запись:

а) Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетный счет»;

б) Дт 57 «Переводы в пути» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Дт 57 «Переводы в пути» Кт 52 «Валютный счет»;

г) Дт 52 «Валютный счет» Кт 51 «Расчетный счет».

6 Обороты по дебету счета 52«Валютный счет» - это:

- а) зачисление валюты;
- б) списание валюты;

в) остаток средств на валютном счете.

7 Счет, на котором хранятся свободные валютные средства организации, которые могут быть направлены на приобретение товарно-материальных ценностей, на оплату различных видов расходов - это:

- а) текущий валютный счет;
- б) транзитный валютный счет;
- в) специальный валютный счет.

8 Специальный валютный счет предназначен для:

- а) хранения валюты приобретенной для осуществления операций, связанных с движением капитала;
- б) хранения свободной валюты и средств на приобретение ТМЦ;
- в) зачисления средств от покупателей и дальнейшей инициативной продажи.

9 Какая часть валютной выручки подлежит обязательной продаже:

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 25 %.

10 Купленная валюта должна быть использована в течение:

- а) 10 дней;
- б) 1 месяца;
- в) 7 дней.

11 Организация может приобретать валюту:

- а) только через уполномоченные банки;
- б) самостоятельно;
- в) оба ответа верны.

12 Учет по валютному счету должен быть организован в:

- а) российской валюте;
- б) иностранной валюте;
- в) а и б.

Задачи

Задача 1

Условие: На валютный счет ООО «Интел» 22.03.201_г. поступила выручка за реализованную на экспорт твердую пшеницу в сумме 23000 у.е., курс ЦБ - 29,45 рублей за 1 у.е..

26.03.201_г. ООО «Интел» поручило уполномоченному банку инициативно продать 65 % выручки, курс ЦБ - 29,48 рублей за 1 у.е..

27.03.201_г. уполномоченный банк продал выручку по коммерческому курсу - 29,64 рублей за 1 у.е., курс ЦБ при этом составил - 29,50 рублей за 1 у.е.. Вознаграждение, уплаченное банку – 0,5 % от суммы проданной валюты.

Задание: Составить корреспонденцию счетов по учету продажи иностранной валюты и рассчитать курсовую разницу.

Задача 2

Условие: На валютный счет ООО «Махаон» 15.01.201_г. поступила выручка от иностранных покупателей в размере 45000 у.е., курс ЦБ - 44,4 рубля за 1 у.е..

16.01.201_г. ООО «Интел» поручило уполномоченному банку инициативно продать 15 % выручки, курс ЦБ - 45,0 рублей за 1 у.е..

18.01.201_г. уполномоченный банк продал выручку по коммерческому курсу - 43,6 рубля за 1 у.е., курс ЦБ - 44,5 рублей за 1 у.е.. Вознаграждение, уплаченное банку – 6000 рублей.

Задание: Составить корреспонденцию счетов по учету продажи иностранной валюты и рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: ООО «Нарцисс» 28.02.201_г. перечислило уполномоченному банку средства на покупку 10000 у.е. по коммерческому курсу - 30,20 рублей за 1 у.е., курс ЦБ РФ – 29,6 рублей за 1 у.е.. Вознаграждение банку определено в размере 5 % от суммы сделки. Покупка осуществлялась для оплаты импортных материалов.

2.03.201_г. валютные средства были приобретены на Межбанковской валютной бирже (коммерческий курс на дату приобретения – 30,4 рублей за 1 у.е.).

3.03.201_г. валютные средства были зачислены на валютный счет ООО «Нарцисс».

Курс ЦБ на дату приобретения валюты - 30,10 рублей за 1 у.е., на дату зачисления валюты на валютный счет - 30,15 рублей за 1 у.е., на дату оплаты по импортному контракту - 30,3 р. за 1 у.е..

Задание: Составить корреспонденцию счетов по учету покупки иностранной валюты и рассчитать курсовую разницу.

Задача 4

Условие: ООО «Ахиллес» 15.05.201_г. предоставило в уполномоченный банк поручение на покупку валютных средств для оплаты ортопедического оборудования на сумму 35000 у.е. (коммерческий курс на дату списания средств с расчетного счета - 31,4 рублей за 1 у.е., курс ЦБ РФ – 31,0 рублей за 1 у.е.).

17.05.201_г. валютные средства были приобретены на Межбанковской валютной бирже (коммерческий курс на дату приобретения – 31,8 рублей за 1 у.е.).

18.05.201_г. валютные средства были зачислены на валютный счет ООО «Ахиллес».

Курс ЦБ на дату приобретения валюты - 31,2 рублей за 1 у.е., на дату зачисления валюты на валютный счет - 30,3 рублей за 1 у.е., на дату оплаты по импортному контракту - 30,4 р. за 1 у.е..

Банковское вознаграждение - 1,2 % от объема покупки иностранной валюты было оплачено с расчетного счета Общества.

Задание: Составить корреспонденцию счетов по учету покупки иностранной валюты и рассчитать курсовую разницу.

2.2.3 Организация учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите и прокомментируйте нормативные документы, которыми регламентируется порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
- 2 Какова структура ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»?
- 3 Дайте определения основным понятиям: деятельность за пределами РФ, дата совершения операции в иностранной валюте, курсовая разница.
- 4 Перечислите активы и обязательства, стоимость которых подлежит пересчету в национальную валюту РФ? Приведите примеры.
- 5 Приведите примеры активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих переоценке на дату совершения операций и на дату составления отчетности.
- 6 Приведите примеры активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих переоценке только на дату совершения операций.
- 7 Раскройте порядок учета активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ?
- 8 Раскройте порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте.
- 9 Перечислите даты совершения операций в иностранной валюте и операции им соответствующие.
- 10 По какому курсу может осуществляться пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте?
- 11 По какому курсу может осуществляться пересчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте?

- 12 Перечислите основные положения учетной политики, связанные с порядком учета активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте.
- 13 Раскройте порядок переоценки уставного капитала, при условии его формирования в иностранной валюте.

Тесты для самопроверки

1 Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчету в рубли:

- а) подлежит;
- б) не подлежит;
- в) подлежит, если это закреплено в учетной политике.

2 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу:

- а) ММВБ;
- б) Центрального банка РФ;
- в) среднему курсу;
- г) верно б и в.

3 Для целей составления бухгалтерской отчетности величина уставного (складочного) капитала отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на:

- а) дату составления отчетности;
- б) первое января отчетного года;
- в) дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4 Пересчет денежных средств и платежных документов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рубли:

- а) на дату совершения операции в иностранной валюте;
- б) на дату зачисления средств на валютный счет;
- в) на дату составления бухгалтерской отчетности;
- г) на дату совершения операции и составления бухгалтерской отчетности.

5 Пересчет денежных средств в кассе, на счетах в банках, платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах, используемых организациями для ведения их деятельности за пределами РФ производится по курсу ЦБ РФ:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) при составлении годового отчета.

6 Пересчет стоимости основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, используемых для осуществления деятельности за пределами РФ, осуществляется по курсу ЦБ РФ:

- а) на первое число отчетного месяца;
- б) по последнему по времени котировки курсу в отчетном периоде;
- в) на первое число месяца, следующего за отчетным;
- г) на дату совершения операций в иностранной валюте, в результате которой они были приняты к бухгалтерскому учету.

7 Пересчет доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от деятельности предприятия за пределами РФ в рубли, производится:

- а) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций в иностранной валюте;
- б) по курсу ЦБ РФ на первое число месяца, в котором совершена данная операция;
- в) с использованием средней величины курсов;
- г) по курсу ЦБ РФ на первое число месяца, следующего за отчетным.

8 В бухгалтерской отчетности раскрываются:

- а) курс ЦБ РФ на дату совершения операции;
- б) суммы курсовых разниц, отнесенных на счет финансовых результатов;
- в) суммы курсовых разниц, отнесенных на счет «Уставный капитал»;
- г) суммы курсовых разниц, отнесенных на другие счета бухгалтерского учета;
- д) курс ЦБ РФ на дату составления отчетности;

е) все перечисленное верно.

9 Экспортная продукция в текущем учете оценивается:

- а) по плановой себестоимости;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по первоначальной себестоимости;
- г) по контрактной себестоимости.

10 Какие из перечисленных активов переоцениваются на дату составления отчетности:

- а) финансовые вложения;
- б) вклады в уставный капитал;
- в) денежные документы.

Задачи

Задача 1

Условие: Ниже приведен перечень активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

- наличные валютные средства в кассе;
- безналичные валютные средства на счетах в кредитных учреждениях;
- платежные документы;
- финансовые вложения;
- дебиторская задолженность;
- основные средства;
- краткосрочные и долгосрочные кредиты;
- нематериальные активы;
- кредиторская задолженность;
- материально-производственные запасы;
- вклады в уставные капиталы организаций;
- краткосрочные и долгосрочные займы.

Задание: Определить на какие даты подлежат пересчету в рубли различные виды активов и обязательств. Решение оформить в виде таблицы.

Задача 2

Условие: На балансе ЗАО «Дельта» числятся следующие виды активов и обязательств, первоначальная и номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте:

–ноутбуки фирмы «Apple» (3 шт.) – 4500 у.е. (курс ЦБ на дату постановки на учет - 40,0 рублей за 1 у.е.);

–наличная валюта в кассе – 1200 у.е.;

–простые акции компании «General Motors» (150 шт.) – 39450 у.е. (курс ЦБ на дату постановки на учет - 31,2 рублей за 1 у.е.);

–задолженность австрийской компании «Mustang» за оказанные информационные услуги – 5900 у.е. (курс ЦБ на дату возникновения задолженности - 55,1 рублей за 1 у.е.);

–долгосрочный кредит банка «Northern Rock» - 50000 у.е. (курс ЦБ на дату возникновения задолженности - 53,9 рублей за 1 у.е.);

–патент на промышленный образец, приобретенный у швейцарской компании «Airps» (1 шт) - 1200 у.е. (курс ЦБ на дату постановки на учет - 23,7 рублей за 1 у.е.);

–вексель канадской компании «Leaves» - 14000 у.е. (курс ЦБ на дату постановки на учет - 54,8 рублей за 1 у.е.);

–средства на валютном счете – 38450 у.е.;

–кредиторская задолженность перед китайской компанией «Yoko» - 12000 у.е. (курс ЦБ на дату возникновения задолженности - 53,6 рублей за 1 у.е.).

Курс ЦБ на дату составления отчетности - 56,4 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить на какие даты подлежат пересчету в рубли различные виды активов и обязательств. Рассчитать стоимость всех объектов на дату составления отчетности.

Задача 3

Условие: Задолженность учредителей ООО «Евроокна» по вкладам в уставный капитал на дату регистрации учредительных документов составила 15000 у.е., курс ЦБ на дату возникновения задолженности - 34,6 рублей за 1 у.е.. В течение месяца задолженность учредителей полностью погашена, валюта зачислена на валютный счет ООО «Евроокна». Курс ЦБ на дату погашения задолженности - 35,9 рублей за 1 у.е..

Задание: Провести переоценку задолженности по вкладам в уставный капитал Общества, составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

Задача 4

Условие: Стоимость, указанная в договоре между российской кондитерской компанией и покупателем шоколада из Румынии составила 21000 у.е.. Курс ЦБ на дату перехода права собственности на отгруженную партию шоколада -28,60 рублей за 1 у.е.; коммерческий курс – 28,75 рублей за 1 у.е.. Курс ЦБ на дату поступления валютной выручки на текущий валютный счет - 27,30 рублей за 1 у.е.; коммерческий курс - 28,05 рублей за 1 у.е..

Задание: Провести переоценку дебиторской задолженности компании, составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

2.2.4 Учет расходов по загранкомандировкам

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите и прокомментируйте нормативные документы, регламентирующие порядок учета командировочных расходов за границу.
- 2 Назовите документы, которыми оформляется направление работников в командировку за границу.
- 3 Какие работники могут быть отправлены в служебную командировку за границу с компенсацией всех подтвержденных расходов?
- 4 Как оформляются собственные денежные средства командированного лица при пересечении им таможенной границы?

- 5 Порядок получения наличной валюты с текущего валютного счета организации для оплаты загранкомандировки?
- 6 Имеет ли работник право на самостоятельную покупку валюты для оплаты командировочных расходов за границу?
- 7 Раскройте порядок выдачи аванса по командировке за границу.
- 8 В какой валюте составляется смета командировочных расходов?
- 9 Раскройте последовательность оформления документов после возвращения работника из командировки за границу?
- 10 Какие нормы возмещения расходов по загранкомандировкам применяются в РФ?
- 11 Назовите порядок расчета суточных при командировках за границу.
- 12 Какой курс иностранной валюты используется при отражении задолженности подотчетного лица на момент выдачи аванса на загранкомандировку и на момент погашения этой задолженности?
- 13 Перечислите варианты погашения задолженности после возвращения работника из командировки за границу.
- 14 Назовите счет, предназначенный для отражения информации о расходах по командировкам за границу, и дайте его характеристику.
- 15 Перечислите основные бухгалтерские записи по учету загранкомандировок.
- 16 Назовите порядок оформления перерасхода по командировкам за границу.
- 17 Сущность и порядок использования пластиковых карт для оплаты командировочных расходов за границей?
- 18 Какие виды валютных операций могут осуществляться с корпоративными картами?
- 19 В чем отличие расчетной корпоративной карты от кредитной корпоративной карты?
- 20 бухгалтерский учет расчетов по загранкомандировкам с использованием корпоративной карты?

Тесты для самопроверки

1 Перед отъездом в загранкомандировку работнику выдаётся:

- а) дорожный чек;
- б) служебное задание;
- в) денежный аванс;
- г) все перечисленное верно.

2 Выезд работника российской организации в командировку за границу оформляется:

- а) приказом руководителя организации;
- б) приказом бухгалтера организации;
- в) разрешением уполномоченного банка.

3 Размер сумм выданных в подотчет на загранкомандировки определяется:

- а) в рублях;
- б) одновременно в рублях и в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте.

4 Нормы возмещения расходов по загранкомандировкам установлены:

- а) в валюте Российской Федерации;
- б) в иностранной валюте;
- в) в свободно конвертируемой валюте, которую организация может приобрести через уполномоченный банк.

5 Для расчетов за товары и услуги за границей дорожный чек:

- а) не используется;
- б) используется;
- в) в зависимости от эмитента этого вида дорожных чеков.

6 Если работник не успел получить перед загранкомандировкой аванс, то по договоренности с руководителем:

- а) он может тратить личные денежные средства;
- б) он не может тратить личные денежные средства;
- в) работник должен взять кредит в банке для оплаты расходов.

7 Подотчетные валютные средства, не использованные во время командировки за границу, подлежат сдаче в уполномоченный банк в течение:

- а) 7 рабочих дней с момента их возвращения работником с целью обратной продажи на внутреннем валютном рынке;
- б) 10 рабочих дней с момента их возвращения работником с целью обратной продажи на внутреннем валютном рынке;
- в) 3 рабочих дней с момента их возвращения работником с целью обратной продажи на внутреннем валютном рынке.

8 Если по каким-либо причинам служебная командировка работника, выезжающего за рубеж, откладывается, не использованные во время служебной командировки суммы, подлежат сдаче в уполномоченный банк в течение:

- а) 5 рабочих дней с даты предполагаемого отъезда работника;
- б) 10 рабочих дней с даты предполагаемого отъезда работника;
- в) 7 рабочих дней с даты предполагаемого отъезда работника.

9 Отрицательная или положительная курсовая разница, возникшая в результате расчетов с подотчетными лицами по загранкомандировкам, для целей налогового учета по налогу на прибыль отражается в составе:

- а) внереализационных расходов организации;
- б) внереализационных расходов или внереализационных доходов организации;
- в) внереализационных доходов организации.

10 По возвращении из зарубежной командировки сотрудник должен представить в бухгалтерию организации:

- а) авансовый отчет;
- б) дорожный чек;
- в) служебное задание.

11 Авансовый отчёт оформляется:

- а) в течение 5 дней по возвращении из командировки;
- б) в течение 7 дней по возвращении из командировки;

в) в течение 3 дней по возвращении из командировки.

12 Суммы, указанные работником в авансовом отчете и суммы принятые к бухгалтерскому учету:

- а) могут отличаться;
- б) не могут отличаться;
- в) всегда отличаются;
- г) всегда сходятся.

13 Заявление на покупку иностранной валюты для оплаты командировочных расходов за границу оформляется организацией на основании:

- а) приказа о направлении работника в служебную командировку за пределы Российской Федерации;
- б) приказа (распоряжения) руководителя организации о норме суточных командируемому лицу.
- в) нет правильного ответа

14 После получения наличной валюты в уполномоченном банке ее необходимо учесть:

- а) на расчётном счёте организации;
- б) в валютной кассе организации;
- в) на валютном счёте организации.

15 Движение наличных валютных средств отражается:

- а) в кассовой книге;
- б) в журнале регистрации кассовых ордеров;
- в) в кассовой книге и в журнале регистрации кассовых ордеров.

16 Дорожные чеки используются для расчетов:

- а) в иностранной валюте при направлении работников за пределы РФ;
- б) в валюте Российской Федерации;
- в) в иностранной валюте на территории РФ.

17 Выдача работнику аванса отражается в учете бухгалтерской записью:

- а) Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 52 «Валютный счет»;

б) Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50.4 «Валютная касса»;

в) Дт 52 «Валютный счет» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

18 При получении наличной валюты в кассу для оплаты командировочных расходов за границу делается запись:

а) Дт 52 «Валютный счет» Кт 50 «Касса»;

б) Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 52 «Валютный счет»;

в) Дт 50.4 «Валютная касса» Кт 52 «Валютный счет».

19 Обычно аванс на командировочные расходы выдается работнику:

а) в валюте РФ;

б) в иностранной валюте;

в) в той валюте, в которой установлены нормы возмещения этих расходов.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Сатурн» направило коммерческого директора Скуратова И.В. в командировку в Испанию для формирования портфеля заказов на средство для очистки внутренних труб теплообменников, выпускаемых Обществом. Предполагаемый срок командировки – две недели. Скуратову И.В. был выдан аванс в размере 2550 у.е., кроме того, он взял с собой 2000 у.е. собственных денег.

Задание: Определить обязан ли Скуратов И.В. оформить декларацию на вывозимую валюту, какие подтверждающие документы необходимо предъявить на таможне, как оформить полученный аванс и собственные средства.

Задача 2

Условие: Менеджер компании «Икея» Тимофеев А.В. был направлен в командировку в Швецию. При этом ему было выдано на командировочные расходы 15000 шведских крон (курсу ЦБ РФ на дату выдачи средств- 4,5 рублей за 1 крону) и 6000 рублей. После возвращения из заграничной командировки Тимофеев А.В. представил следующий авансовый отчет:

- 1) авиабилеты «Москва-Стокгольм-Москва» - 14800 рублей;
- 2) квитанция за проживание в гостинице – 5900 крон;
- 3) суточные в рублях - 100 рублей;
- 4) суточные в валюте - 21 день (норма суточных 60 долларов в сутки).

Курс ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета: кроны 4,10 рублей за 1 крону и 31,6 рубль за 1 доллар.

Задание: Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: Ведущий специалист ЗАО «Телесот» Шишкин К.Д. в августе 201_г. был направлен для обучения в Японию. Поскольку собственного валютного счета у Общества нет, Шишкину К.Д. из кассы было выдано 75000 рублей для компенсации командировочных расходов, покупкой иностранной валюты он занимался самостоятельно. После возвращения из заграничной командировки работник представил следующий авансовый отчет:

- 1) авиабилеты «Иркутск-Токио-Иркутск» - 16200 рублей;
- 2) ж/д билеты «Москва-Иркутск-Москва» - 15000 рублей;
- 3) квитанция за проживание в гостинице – 2000 йен;
- 4) суточные в рублях - 100 рублей;
- 5) суточные в валюте - 10 дней (норма суточных 65 долларов в сутки).

Курс ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета: йены 3,10 рублей за 1 йену и 32,2 рубль за 1 доллар.

Задание: Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитать курсовую разницу.

2.2.5 Организация учета курсовых разниц

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите и прокомментируйте нормативные документы, регламентирующие порядок учета курсовых разниц в бухгалтерском учете.
- 2 Понятие и сущность курсовых разниц в бухгалтерском учете?
- 3 Понятие и сущность курсовых и суммовых разниц в налоговом учете.
- 4 В чем отличие курсовых разниц для целей бухгалтерского и налогового учета?
- 5 Перечислите и прокомментируйте нормативные документы, регламентирующие порядок учета курсовых и суммовых разниц в налоговом учете.
- 6 Перечислите и прокомментируйте объекты, по которым возникает курсовая разница в бухгалтерском учете. Приведите примеры.
- 7 Назовите и охарактеризуйте счета, используемые для учета курсовых разниц в бухгалтерском учете.
- 8 Перечислите и прокомментируйте основные бухгалтерские записи по учету курсовых разниц.
- 9 Какие положения в отношении порядка учета курсовых разниц должны быть закреплены в учетной политике?
- 10 В каких формах бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о величине курсовых разниц?

Тесты для самопроверки

1 В бухгалтерском учете курсовая разница формируется по следующим операциям:

- а) пересчету уставного капитала, выраженного в иностранной валюте;
- б) погашению дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте;

в) пересчету стоимости внеоборотных активов и обязательств в иностранной валюте;

г) верно а и б.

2 Курсовая разница, возникшая по операциям, связанным с погашением дебиторской и кредиторской задолженности зачисляется на счет:

а) «Добавочный капитал»;

б) «Прочие доходы и расходы»;

в) «Доходы будущих периодов»;

г) «Прибыли и убытки»;

д) «Продажи».

3 Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала относится на счет:

а) «Прочие доходы и расходы»;

б) «Доходы будущих периодов»;

в) «Добавочный капитал»;

г) «Прибыли и убытки».

4 Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала понимается разница между:

а) рублевой оценкой задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на дату поступления суммы вклада, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах;

б) рублевой оценкой задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал, оцененной в учредительных документах в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на дату поступления вклада и его рублевой оценкой на дату составления отчетности;

в) рублевой оценкой задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал на дату регистрации предприятия и на дату составления отчетности.

5 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете:

- а) вместе с другими видами доходов и расходов организации;
- б) отдельно от других видов доходов и расходов организации;
- в) на конец отчетного года в составе прочих доходов и расходов.

6 Курсовые разницы отражаются:

- а) на счете 90;
- б) на счете 91;
- в) на счете 99.

7 Определение курсовой разницы приведено в:

- а) ПБУ 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- б) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- в) ПБУ 10/99 «Расходы организации».

8 Разницы, увеличивающие стоимость приобретаемых импортных ТМЦ:

- а) курсовые и суммовые;
- б) только курсовые;
- в) только суммовые;
- г) нет правильного ответа.

9 При формировании уставного капитала рассчитывают:

- а) суммовую разницу;
- б) курсовую разницу;
- в) суммовую и курсовую разницу.

10 Положительная курсовая разница оформляется записью:

- а) Дт 91 Кт 71;
- б) Дт 71 Кт 99;
- в) Дт 71 Кт 91.

11 Положительная курсовая разница, отнесенная на увеличение стоимости активов, отражается следующей записью:

- а) Дт 08, 10, 15, 41 Кт 91;
- б) Дт 91 Кт 08, 10, 15, 41;

- в) Дт 62 Кт 91;
- г) нет правильного ответа.

12 В бухгалтерской финансовой отчетности подлежит раскрытию:

- а) величина курсовой разницы, отнесенная на финансовый результат;
- б) курс ЦБ на дату составления отчетности;
- в) оба ответа верны.

Задачи

Задача 1

Условие: Остаток валюты на валютном счете ООО «Репс» на начало месяца составил - 900 у.е.. Курс ЦБ на начало месяца - 32,7 рублей за 1 у.е..

За отчетный месяц по валютному счету произошли следующие операции:

- 1) поступила выручка от реализации экспортной продукции - 8000 у.е. (курс ЦБ РФ 32,3 рублей за 1у.е.);
- 2) оплачена сумма накладных расходов - 1000 у.е. (курс ЦБ РФ 32,2 рублей за 1у.е.);
- 3) осуществлена инициативная продажа 10 % выручки (курс ЦБ РФ 36,1 рублей за 1у.е.).

Курс ЦБ РФ на конец месяца составил 32,0 рублей за 1у.е..

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

Задача 2

Условие: Сальдо на начало месяца в валютной кассе ООО «Мирион» – 346 у.е..

За отчетный месяц в валютной кассе произошли следующие операции:

- 1) поступила с валютного счета наличная валюта - 715 у.е., (курс ЦБ РФ - 41,5 рубль за 1 у.е.);

2) выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы - 700 у.е. (курс ЦБ РФ - 41,5 рубль за 1 у.е.);

3) поступил остаток неизрасходованных командировочных сумм - 20 у.е. (курс ЦБ РФ - 41,9 рубль за 1 у.е.);

Курс ЦБ на начало месяца - 41,3 рубль за 1 у.е., на конец месяца - 42,1 рубль за 1 у.е..

Задание: Оформить операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: На валютный счет ООО «Нинель» 25.11.201 г. поступила выручка от иностранных покупателей в размере 20000 у.е., курс ЦБ - 24,4 рубля за 1 у.е..

06.12.201 г. ООО «Нинель» поручило уполномоченному банку инициативно продать 20 % выручки, курс ЦБ - 25,1 рублей за 1 у.е..

08.12.201 г. уполномоченный банк продал выручку по коммерческому курсу - 23,6 рубля за 1 у.е., курс ЦБ - 24,5 рублей за 1 у.е.. Вознаграждение, уплаченное банку – 900 рублей.

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

Задача 4

Условие: Задолженность учредителей ОАО «Евразия» по вкладам в уставный капитал на дату регистрации учредительных документов составила 38000 у.е., курс ЦБ на дату возникновения задолженности - 34,6 рублей за 1 у.е.. В течение месяца задолженность учредителей полностью погашена, валюта зачислена на валютный счет ОАО «Евразия». Курс ЦБ на дату погашения задолженности - 33,9 рублей за 1 у.е..

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

Задача 5

Условие: Стоимость, указанная в договоре между ООО «Зарина» и уругвайской компанией «Factor» составила 14000у.е.. Курс ЦБ на дату перехода права собственности на отгруженную партию товара - 38,4 рублей за 1 у.е.. Курс ЦБ на дату поступления валютной выручки на текущий валютный счет - 37,9 рублей за 1 у.е..

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

2.3 Учет экспортных операций

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите и прокомментируйте особенности экспортных операций.
- 2 Назовите отрасли права, регулирующие порядок осуществления экспортных операций.
- 3 Приведите примеры нормативных документов, регламентирующих порядок осуществления и учета экспорта.
- 4 Понятие, сущность и классификация экспортных операций?
- 5 Проанализируйте влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учета экспортных операций.
- 6 Классификация документов, которыми оформляется экспорт товаров (услуг)?
- 7 Какие документы формируют таможенное досье участника внешнеэкономической деятельности?
- 8 Какие документы формируют банковское досье клиента? Назначение этого досье?
- 9 Назначение паспорта сделки?
- 10 Приведите примеры документов, оформляемых в зависимости от специфики экспортируемых товаров (услуг).

- 11 Какие документы могут оформляться при доставке груза различными видами транспорта?
- 12 Сущность и назначение инвойса?
- 13 Сущность и назначение счета-проформы?
- 14 Сущность и назначение спецификации?
- 15 Перечислите этапы учета экспортных операций.
- 16 Перечислите основными признаки, по которым могут быть классифицированы накладные расходы по экспорту.
- 17 Какие расходы формируют группу расходов, связанных с продвижением товарной продукции на зарубежные рынки?
- 18 Прокомментируйте расходы формирующих группу расходов, по доставке экспортного товара?
- 19 Проанализируйте расходы, связанные с оформлением экспортного товара?
- 20 Приведите примеры специфических расходов, связанных с экспортом товаров (услуг).
- 21 Как формируются накладные расходы по экспорту?
- 22 Какой счет предназначен для учета накладных расходов по экспорту? Его характеристика?
- 23 Раскройте порядок учета накладных расходов, связанных со сбытом экспортной продукции.
- 24 Сущность и назначение отдельного учета затрат на производство экспортной продукции?
- 25 Сущность и назначение счета 45 «Товары отгруженные» в учете экспортных операций?
- 26 Порядок отражения операций по экспорту продукции (товаров, услуг) на счетах бухгалтерского учета у предприятия – экспортера?
- 27 Порядок отражения операций по экспорту продукции (товаров, услуг) у посредника, участвующего в расчетах?
- 28 Порядок отражения операций по экспорту продукции (товаров, услуг) у посредника, не участвующего в расчетах?

- 29 Общая схема учета экспортных операций при условии получения авансов от иностранных покупателей?
- 30 Какие типы посреднических договоров предусмотрены гражданским законодательством?
- 31 Сущность и назначение договора комиссии?
- 32 Сущность и назначение договора поручения?
- 33 Сущность и назначение агентского договора?
- 34 Какие документы необходимо оформить при внешнеторговых комиссионных операциях?
- 35 Понятие и функции таможенного брокера?
- 36 Перечислите требования, предъявляемые к таможенному брокеру. Прокомментируйте, насколько они обоснованы.
- 37 Понятие и назначение таможенных платежей?
- 38 Какие виды таможенных сборов уплачиваются при пересечении товарами таможенной границы РФ?
- 39 Какие счета используются для отражения информации о таможенных пошлинах и таможенных сборах?
- 40 Перечислите особенности исчисления НДС по экспортным операциям.
- 41 Какие ставки НДС применяются к товарам, вывозимым на экспорт?
- 42 Порядок представления пакета документов на подтверждение права применения ставки НДС – 0 %?
- 43 Порядок представления пакета документов на подтверждение права применения налоговых вычетов по НДС?
- 44 Какие товары, вывозимые с таможенной территории РФ, подлежат обложению акцизами?
- 45 Назовите случаи, в которых реализация подакцизных товаров на экспорт освобождается от налогообложения.
- 46 Особенности налогообложения услуг посреднических организаций по экспорту?

Тесты для самопроверки

1 Оприходованная на склад экспортера готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости отражается записью:

- 1) Дт 43 Кт 40;
- 2) Дт 43 Кт 20;
- 3) Дт 40 Кт 20;
- 4) Дт 45 Кт 40.

2 Сданная на склад готовая продукция по фактической себестоимости, предназначенная для продажи на экспорт оформляется записью:

- 1) Дт 45 Кт 20;
- 2) Дт 90 Кт 23;
- 3) Дт 43 Кт 20;
- 4) Дт 44 Кт 20.

3 При экспорте, фактическая стоимость отгруженной со склада готовой продукции отражается записью:

- 1) Дт 45 Кт 90;
- 2) Дт 62 Кт 90;
- 3) Дт 45 Кт 43;
- 4) Дт 45 Кт 40.

4 Если в течение 180 дней с даты оформления ГТД экспортер не представил необходимые документы таможенному органу, на сумму НДС составляется бухгалтерская запись:

- 1) Дт 90 Кт 68;
- 2) Дт 90 Кт 68;
- 3) Дт 45 Кт 68;
- 4) При отгрузке товаров на экспорт налог на добавленную стоимость не уплачивается.

5 Обязательство перед таможенным органом по уплате таможенных сборов в иностранной валюте и в рублях оформляется записью:

- 1) Дт 44 Кт 76;
- 2) Дт 44 Кт 68;
- 3) Дт 44 Кт 51, 52;
- 4) Дт 62 Кт 76.

6 Поступление экспортной валютной выручки на счет экспортера оформляется записью:

- 1) Дт 52 Кт 45;
- 2) Дт 52 Кт 90;
- 3) Дт 52 Кт 76;
- 4) Дт52 Кт62.

7 Списание накладных расходов на финансовый результат оформляется записью:

- а) Дт 45 Кт 44;
- б) Дт 62 Кт 44;
- в) Дт 90 Кт 44;
- г) Дт 91 Кт 44.

8 Вывоз товаров отечественного производства из страны для их реализации на внешнем рынке на коммерческой основе, без обязательств об обратном ввозе осуществляемый отечественными организациями - это:

- а) импорт;
- б) экспорт;
- в) реэкспорт;
- г) реимпорт.

9 Дата экспорта товаров определяется:

- а) по моменту пересечения таможенной границы;
- б) по моменту фактического осуществления услуг;
- в) по моменту оплаты товаров;
- г) нет правильного ответа.

10 Для обоснования льгот по налогообложению экспортируемых работ и услуг в налоговые органы представляются следующие документы:

- а) контракт, выписка банка, копии документов, подтверждающих вывоз экспортируемых товаров и услуг за пределы территории государств;
- б) копия паспорта сделки, копия устава и копии документов, подтверждающих вывоз экспортируемых товаров и услуг за пределы территории государств;
- в) таможенные и платежные документы, подтверждающие уплату таможенной пошлины, сбора за таможенное оформление;
- г) копия лицензии на вывоз, сертификат регистрации контракта, ксерокопию паспорта сделки.

11 Факторы, влияющие на порядок бухгалтерского учета операций по экспорту товарной продукции:

- а) степень государственного регулирования, условия внешнеэкономического контракта, участие в экспорте посреднических организаций и т.п.;
- б) политические, экономические, социальные;
- в) экологические, политические, экономические, социальные;
- г) нет правильного ответа.

12 Для организаций, ведущих налоговый учет "по оплате", датой признания дохода в иностранной валюте является:

- а) день подписания акта выполненных работ;
- б) день поступления средств на счета в банках;
- в) день фактической реализации услуг;
- г) день фактического пересечения таможенной границы РФ.

13 Для организаций, ведущих налоговый учет «по начислению», датой признания доходов от реализации работ и услуг является:

- а) день подписания акта выполненных работ;
- б) день поступления средств на счета в банках;
- в) день фактической реализации услуг;
- г) день фактического пересечения таможенной границы РФ.

14 Документами, подтверждающими место реализации услуг, являются:

- а) контракты, счета, акты выполненных работ (оказанных услуг);
- б) копия паспорта, копия устава и копии документов, подтверждающих вывоз экспортируемых товаров и услуг за пределы территории государств;
- в) платежные документы, подтверждающие уплату таможенной пошлины, сбора за таможенное оформление;
- г) копия лицензии на вывоз, сертификат регистрации контракта, ксерокопия паспорта сделки.

15 Бухгалтерская запись Дт 45 «Товары отгруженные» Кт 43 «Готовая продукция» - это:

- а) реализация экспортной продукции;
- б) выпуск экспортной продукции;
- в) возврат экспортной продукции покупателем;
- г) отгрузка экспортной продукции иностранному покупателю.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Техинформ» отгрузило партию высокоиндексных полимеров французскому офтальмологическому госпиталю на сумму 100000 у.е.. Фактическая себестоимость проданных полимеров составила 3100000 рублей. Таможенные сборы в рублях – 3200 рублей, в валюте – 250 у.е., вывозная таможенная пошлина - 45000 рублей. Внешнеторговым контрактом предусмотрено базисное условие поставки EXW. Отгрузка полимеров со склада произведена 10.05.201_г.. Товар сдан международному перевозчику 19.05.201_г.. Валютная выручка поступила на текущий счет ООО «Техинформ» 30.05.201_г. Учетной политикой предусмотрено признание выручки по моменту отгрузки.

Курс ЦБ РФ на дату отгрузки – 41,6 рубль за 1 у.е., на дату передачи перевозчику - 41,9 рубль за 1 у.е., на дату таможенного оформления и оплаты таможенных платежей - 41,8 рубль за 1 у.е., на дату зачисления валютной выручки - 42,3 рубля за 1 у.е.,

Задание: Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитать финансовый результат и курсовую разницу.

Задача 2

Условие: ЗАО «Тэкс» отгрузило партию текстиля индийскому холдингу «Textual» на сумму 870000 у.е.. Фактическая себестоимость проданной партии составила 1800000 рублей. Таможенные сборы в рублях – 2600 рублей, в валюте – 180 у.е., вывозная таможенная пошлина - 29000 рублей. Внешнеторговым контрактом предусмотрено базисное условие поставки FCA. Отгрузка партии текстиля со склада осуществлена 30.03.201_г.. Товар сдан международному перевозчику 10.04.201_г.. Валютная выручка поступила на текущий счет ЗАО «Тэкс» 28.04.201_г. Учетной политикой предусмотрено признание выручки по моменту отгрузки.

Курс ЦБ РФ на дату отгрузки – 31,6 рубль за 1 у.е., на дату передачи перевозчику - 31,9 рубль за 1 у.е., на дату таможенного оформления и оплаты таможенных платежей - 31,8 рубль за 1 у.е., на дату зачисления валютной выручки - 32,3 рубля за 1 у.е.,

Задание: Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитать финансовый результат и курсовую разницу.

Задача 3

Условие: ООО «Гермес» отгрузило партию алюминия немецкому концерну «Mercedes» на сумму 190000 у.е.. Фактическая себестоимость проданной партии составила 5500000 рублей. Таможенные сборы в рублях – 9000 рублей, в валюте – 670 у.е., вывозная таможенная пошлина - 120000 рублей. Внешнеторговым контрактом предусмотрено базисное условие поставки EXW. Отгрузка партии

текстиля со склада осуществлена 13.09.201_г.. Товар сдан международному перевозчику 21.09.201_г.. Валютная выручка поступила на текущий счет ООО «Гермес» 9.10.201_г. Учетной политикой предусмотрено признание выручки по моменту оплаты.

Курс ЦБ РФ на дату отгрузки – 41,2 рубль за 1 у.е., на дату передачи перевозчику - 41,5 рубль за 1 у.е., на дату таможенного оформления и оплаты таможенных платежей - 41,6 рубль за 1 у.е., на дату зачисления валютной выручки - 41,3 рубля за 1 у.е.,

Задание: Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитать финансовый результат и курсовую разницу.

Задача 4

Условие: ЗАО «Омега» заключило договор на продажу партии пшеницы с ирландской компанией «Celtic» на сумму 49000 у.е.. Себестоимость отгруженной товарной партии 1150000 рублей. Транспортные расходы по доставке пшеницы составили 74000 рублей, в т.ч. НДС 18 %, таможенные сборы в рублях – 3600 рублей, в валюте – 30 у.е., вывозная таможенная пошлина - 50000 рублей. Расходы по размещению рекламы и проведению переговоров – 1600 у.е.. В течение месяца иностранный покупатель рассчитался за товар в полном объеме. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 41,5 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранному покупателю - 41,7 рублей за 1 у.е., на дату признания расходов - 42,0 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 41,8 рублей за 1 у.е., на дату поступления валютной выручки - 42,5 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

2.4 Учет импортных операций

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите и прокомментируйте особенности импортных операций.
- 2 Назовите отрасли права, регулирующие порядок осуществления импортных операций.
- 3 Приведите примеры нормативных документов, регламентирующих порядок осуществления и учета импорта.
- 4 Проанализируйте влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учета импортных операций.
- 5 Классификация документов, которыми оформляется импорт товарно-материальных ценностей?
- 6 Перечислите этапы учета операций по импорту ТМЦ.
- 7 Перечислите основными признаки, по которым могут быть классифицированы расходы, связанные с импортом ТМЦ.
- 8 Какие расходы относятся к прямым?
- 9 Прокомментируйте расходы формирующих группу расходов, по доставке импортных ТМЦ?
- 10 Проанализируйте расходы, связанные с оформлением импортных ТМЦ?
- 11 Приведите примеры специфических расходов, связанных с импортом ТМЦ.
- 12 Какие расходы относятся к косвенным?
- 13 Приведите примеры прочих косвенных расходов.
- 14 Как формируются расходы, связанные с импортом?
- 15 Раскройте порядок учета расходов, связанных с импортом ТМЦ.
- 16 Порядок отражения операций по импорту ТМЦ на счетах бухгалтерского учета у предприятия – импортера?
- 17 Порядок отражения операций по импорту ТМЦ у посредника, участвующего в расчетах?
- 18 Порядок отражения операций по импорту ТМЦ у посредника, не участвующего в расчетах?

- 19 Общая схема учета импортных операций при условии перечисления авансов иностранным продавцам?
- 20 Какие виды таможенных сборов уплачиваются при пересечении импортными ТМЦ таможенной границы РФ?
- 21 Перечислите случаи, когда импортированные товары не облагаются таможенными пошлинами?
- 22 Какие счета используются для отражения информации о таможенных пошлинах и таможенных сборах по импортированным ТМЦ?
- 23 Порядок учета таможенных пошлин по импортированным ТМЦ?
- 24 Порядок учета таможенных сборов по ввезенным товарно-материальным ценностям?
- 25 Перечислите особенности исчисления НДС по импортным операциям.
- 26 Какие ставки НДС применяются к товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ?
- 27 Порядок представления пакета документов на подтверждение права применения налоговых вычетов по НДС при осуществлении импортных операций?
- 28 Какие товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, подлежат обложению акцизами?
- 29 Назовите случаи, в которых акцизы по ввезенным товарам не взимаются.
- 30 Перечислите случаи, когда суммы акциза принимаются к вычету?

Тесты для самопроверки

1 Фактическая себестоимость импортных товаров включает:

- 1) контактную стоимость товара и транспортные расходы;
- 2) контактную стоимость товара, транспортные расходы и расходы по страхованию, исходя из базисного условия их поставки, другие платежи, напрямую связанные с приобретением товаров;
- 3) контрактную стоимость и транспортные расходы;
- 4) контрактная стоимость товара и таможенные платежи.

2 Бартерную сделку как импортную операцию рассматривать:

- 1) можно, со стороны импортера;
- 2) можно, если иное не предусмотрено действующим законодательством;
- 3) можно, если это не противоречит условиям учетной политики организации;
- 4) нельзя.

3 В состав расходов, являющихся частью фактической себестоимости импортированных товаров, включаются:

- 1) таможенные пошлины и сборы, как в рублях, так и в иностранной валюте, а также погрузочно-разгрузочные расходы;
- 2) таможенные пошлины и сборы, как в рублях, так и в иностранной валюте, погрузочно-разгрузочные расходы, транспортные расходы, расходы по хранению и страхованию товаров;
- 3) таможенные пошлины и сборы, как в рублях, так и в иностранной валюте, погрузочно-разгрузочные расходы, транспортные расходы, включая НДС;
- 4) таможенные пошлины и сборы, брокерские услуги, расходы по погрузке-разгрузке, транспортировке, хранению, перевалке, естественная убыль товаров.

4 Таможенная стоимость импортных товаров включает:

- 1) контрактную стоимость товара и накладные расходы, оплаченные в иностранной валюте;
- 2) фактурную стоимость товара;
- 3) контрактную стоимость товара и таможенные сборы;
- 4) контрактную стоимость товара, таможенные пошлины и сборы.

5 Фактическая себестоимость импортных товаров формируется на:

- 1) счете 10 «Материалы»;
- 2) счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 3) счете 10 «Материалы» и счете 14 «Резервы под снижение материальных ценностей»;
- 4) счете 10 «Материалы» и счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

6 Действующее законодательство ограничивает использование иностранной валюты при расчетах с юридическими лицами-резидентами за услуги, оказанные импортеру по договорам перевозки до таможенной территории РФ:

- 1) да. Нет ограничений только по договорам страхования кредитных рисков, оформленных импортером со страховой компанией при условии, что срок действия не превышает двух лет;
- 2) да. Нет ограничений только по договорам страхования кредитных рисков, оформленных импортером со страховой компанией при условии, что срок действия не превышает пяти лет;
- 3) действующее законодательство не ограничивает такие операции с применением в расчетах иностранной валюты;
- 4) в каждом конкретном случае возможность применения в расчетах иностранной валюты по указанным операциям оговаривается импортером с уполномоченным банком, в котором ему открыты валютные счета;
- 5) нет правильного ответа.

7 К таможенным платежам, уплачиваемым импортером, ввозящим основные средства производственного назначения в качестве вклада (взноса) в уставный капитал, относятся:

- 1) таможенная пошлина и НДС;
- 2) НДС и сбор за таможенное оформление;
- 3) таможенная пошлина;
- 4) таможенная пошлина и сбор за таможенное оформление.

8 Предельный срок уплаты таможенных платежей импортером составляет:

- 1) не позднее 5 дней с даты предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ;
- 2) не позднее 10 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ;

- 3) не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ;
- 4) срок уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом самостоятельно, исходя из перечня представляемых импортером документов и характера ввозимых товаров, но в любом случае не позднее 20 дней с даты предъявления заявления об этом.

9 Срок, на который таможенный орган может предоставить отсрочку или рассрочку уплаты таможенных пошлин и налогов при наличии достаточных оснований:

- 1) срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления импортером;
- 2) срок, не превышающий 7 дней со дня подачи заявления импортером;
- 3) срок, не превышающий 10 дней со дня подачи заявления импортером;
- 4) Такая процедура не предусмотрена Таможенным кодексом РФ. Товар должен быть вывезен обратно в страну его происхождения.

10 На сумму акцепта счета-фактуры иностранного поставщика за товар в учете импортера делается запись:

- 1) Дт 15, 19 Кт 76;
- 2) Дт 15,19 Кт 60;
- 3) Дт 10, 19 Кт 62;
- 4) Дт 43,19 Кт 76 .

11 При оплате инвойса иностранного поставщика за счет средств краткосрочного валютного кредита делается запись:

- 1) Дт 60 Кт 66;
- 2) Дт 76 Кт 66;
- 3) Дт 62 Кт 66;
- 4) Дт 76 Кт 67.

12 На сумму начисленной импортная пошлина в день оформления ГТД в учете импортера делается запись:

- 1) Дт 10 Кт 68;
- 2) Дт 15 Кт 68;

3) Дт 10 Кт 76;

4) Дт 15 Кт 76.

13 Начисленные за таможенное оформление ввозимых товаров

таможенные сборы в рублях отражены записью:

1) Дт 15 Кт 76;

2) Дт 26 Кт 68;

3) Дт 10 Кт 68;

4) Дт 15 Кт 68.

14 При перечислении таможенного сбора в рублях в учете делается

запись:

1) Дт 68 Кт 51;

2) Дт 76 Кт 51;

3) Дт 26 Кт 68;

4) Дт 15 Кт 51.

15 К накладным расходам, увеличивающим стоимость импортных ТМЦ

относятся:

1) по перевозке, перевалке;

2) по страхованию груза, хранению на складах;

3) все выше перечисленное.

16 Штрафы, пени, неустойки, связанные с импортом относятся:

а) на себестоимость импортных товаров;

б) на накладные расходы;

в) на финансовый результат.

17 Документ, подтверждающий поступление товаров в порты или на

склад:

а) коммерческий акт;

б) коносамент;

в) приемный акт.

18 Импортёр при пересечении таможенной границы оплачивает НДС в размере:

- а) 15 % или 10 %;
- б) 10 % или 18 %;
- в) 10 % или 20 %.

19 Задолженность перед иностранными поставщиками за оказанные услуги отражается записью:

- а) Дт 07,08,41,15 Кт 60;
- б) Дт 60 Кт 52;
- в) Дт 68 Кт 60;
- г) Дт 52 Кт 60.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Офис» заключило договор поставки партии фотобумаги с американской компанией «Рарег» на сумму 15000 у.е.. Оплата была произведена немедленно после отгрузки бумаги. На момент заключения импортного договора валютных средств у Общества не было, поэтому было дано поручение уполномоченному банку о покупке необходимого объема иностранной валюты. Расходы на поиск поставщика и проведение переговоров – 4300 рублей, таможенные сборы в рублях – 1200 рублей, в валюте – 15 у.е., ввозная таможенная пошлина - 12300 рублей. Транспортные расходы по доставке бумаги от таможенного склада до склада Общества составили 16000 рублей, в т.ч. НДС 18 %. Курс ЦБ РФ на дату распоряжения о покупке валюты – 29,8 рублей за 1 у.е., на дату покупки валюты – 30 рублей за 1 у.е., на дату подписания договора - 30,2 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара - 30,4 рублей за 1 у.е., на дату признания расходов – 30,7 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 30,8 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 30,4 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 2

Условие: ООО «Хостл» заключило контракт с датской текстильной компанией «Loft» на поставку комплектов скатертей для ресторана. Контрактная стоимость партии скатертей – 86000 у.е. Базисные условия поставки, предусмотренные внешнеторговым контрактом – FOB, порт Копенгаген. Момент перехода права собственности совпадает с моментом перехода рисков к покупателю.

Вся партия скатертей была погружена на борт судна 04.03.201_г.. Груз был доставлен в Россию 12.03.201_г., в этот же день была оформлена таможенная декларация и начислена таможенная пошлина в размере 12 % от таможенной стоимости товара. Ввезенные скатерти облагаются НДС по ставке 18 % и не облагаются акцизами. Таможенные сборы в рублях – 0,1 % в рублях, в валюте – 0,05 %. Задолженность перед датской компанией была полностью погашена 19.03.201_г..

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 29,7 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара - 29,6 рублей за 1 у.е., на дату доставки товара, начисления и уплаты таможенных платежей - 29,4 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 29,1 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: ООО «Золотая рыбка» заключило внешнеторговый контракт с канадской компанией «Sharp» на поставку партии корма для аквариумных рыбок. Контрактная стоимость партии корма – 25000 у.е. Базисные условия поставки, предусмотренные внешнеторговым контрактом – DES, порт Санкт-Петербург.

Момент перехода права собственности совпадает с моментом перехода рисков к покупателю.

Товар был передан перевозчику в порту г. Монреаль (Канада) 01.07.201_г.. Вся партия корма доставлена в порт Санкт-Петербург и выгружена с судна 16.07.201_г., в этот же день была оформлена таможенная декларация и начислена таможенная пошлина в размере 8 % от таможенной стоимости товара. Таможенные сборы в рублях – 0,1 % в рублях, в валюте – 0,05 %. Ввезенный корм облагается НДС по ставке 18 % и не облагается акцизами. Задолженность перед канадской компанией была полностью погашена 30.07.201_г..

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 19,9 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара - 20,5 рублей за 1 у.е., на дату доставки товара, начисления и уплаты таможенных платежей - 20,8 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 21,1 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 4

Условие: ЗАО «Россталь» заключило внешнеторговый контракт с австралийской компанией «Still» на поставку партии автоматизированных металлорежущих станков. Контрактная стоимость партии – 350000 у.е. Момент перехода права собственности предусмотренный в контракте совпадает с моментом оплаты за доставленные ценности.

Товар был передан перевозчику в порту г. Сидней (Австралия) 09.11.201_г.. Вся партия станков доставлена в Россию 15.12.201_г., в этот же день была оформлена таможенная декларация и начислена таможенная пошлина в размере 10 % от таможенной стоимости металлорежущих станков. Таможенные сборы в рублях – 0,1 % в рублях, в валюте – 0,05 %. Ввезенные станки облагаются НДС по ставке 18 % и не облагаются акцизами. Задолженность перед компанией «Still» была полностью погашена 29.12.201_г..

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 15,2 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара - 15,6 рублей за 1 у.е., на дату доставки товара, начисления и уплаты таможенных платежей - 15,8 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 15,1 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

2.5 Учет бартерных операций

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите и прокомментируйте нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления встречной торговли на международном уровне.
- 2 Понятие и сущность встречной торговли?
- 3 Какие виды лицензий могут быть оформлены для осуществления операций встречной торговли?
- 4 Раскройте виды встречной торговли. Приведите примеры.
- 5 Чем бартерные сделки отличаются от товарообменных операций?
- 6 Понятие и характерные черты встречных закупок?
- 7 В чем преимущества и недостатки прямых и обратных встречных закупок?
- 8 Порядок проведения сделок «офсет»?
- 9 Назначение компенсационных соглашений?
- 10 Перечислите признаки бартерных сделок в соответствии с Гражданским кодексом РФ?
- 11 Назовите и прокомментируйте документы, которыми оформляются операции встречной торговли.
- 12 В чем особенность отражения бартерных операций в бухгалтерском учете?

Тесты для самопроверки

1 Одна из форм осуществления внешнеторговых сделок, получившая широкое распространение в практике международной торговли:

- а) товарообменные операции;
- б) бартер;
- в) встречная закупка;
- г) компенсационные сделки.

2 Встречные закупки – это:

а) сделки, предусматривающие продажу оборудования, с последующей оплатой встречными поставками произведенной на нем продукции, а так же предоставление лицензий, технологий с последующей оплатой продукцией, полученной с их использованием;

б) сделку, при которой стороны, заключая контракт на поставку товара в одном направлении, одновременно подписывают соглашение о заключении контракта на встречную закупку;

в) прямой обмен в натурально-вещественной форме с использованием механизма валютно-финансовых расчетов;

г) прямой обмен в натурально-вещественной форме без использования механизма валютно-финансовых расчетов.

3 Встречная закупка оформляется:

- а) одним контрактом;
- б) договором мены;
- в) двумя отдельными контрактами;
- г) актом приема-передачи.

4 В случае невыполнения продавцом своих обязательств по встречной закупке третьей стороной предусматривается штраф в размере:

- а) 10-15 % от суммы невыполненных обязательств;
- б) 20-50 % от суммы невыполненных обязательств;
- в) 25-30 % от суммы невыполненных обязательств;

г) 40-60 % от суммы невыполненных обязательств.

5 Компенсационные сделки оформляются:

- а) двумя отдельными контрактами;
- б) генеральное соглашение;
- в) актом приема-передачи;
- г) договором мены.

6 При заключении бартерной сделки, оформляется:

- а) генеральное соглашение;
- б) двусторонний договор мены;
- в) два отдельных контракта;
- г) акт приема-передачи..

7 Возможность использования той или иной формы встречной торговли российскими участниками внешнеэкономической деятельности зависит от того, что:

- а) предусмотрена ли возможность валютным законодательством РФ;
- б) предусмотрена ли возможность гражданским законодательством РФ;
- в) предусмотрена ли возможность валютным законодательством иностранного государства;
- г) предусмотрена ли возможность гражданским законодательством иностранного государства.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Инпром» заключило внешнеэкономический бартерный контракт с немецкой компанией «Thomas» на поставку деревянного бруса в обмен на партию пылесосов. Контрактная стоимость обмениваемого бруса 12000 у.е., себестоимость отгруженного на экспорт леса – 300000 рублей, накладные расходы – 50000 рублей. Момент перехода права собственности контрактом не определен, но ООО «Инпром» первым выполнило свои обязательства перед иностранным контрагентом.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 42,2 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара российским Обществом - 42,4 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранным контрагентом - 42,7 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 2

Условие: ООО «Альянс» заключило внешнеэкономический бартерный контракт с английской чайной компанией «TeaPlus» на поставку алюминиевого провода в обмен на партию зеленого чая. Контрактная стоимость обмениваемого провода 9000 у.е., себестоимость отгруженного на экспорт товара – 285000 рублей, накладные расходы – 43000 рублей. Момент перехода права собственности контрактом не определен, но компания «TeaPlus» первой выполнила свои обязательства перед российским контрагентом.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 55,7 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара российским Обществом - 55,4 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранным контрагентом - 55,6 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: ЗАО «Кремний» заключило внешнеэкономический бартерный контракт с чилийской компанией «Urges» на поставку партии высокоточных свёрл в обмен на партию медной руды. Контрактная стоимость обмениваемых свёрл - 60000 у.е., себестоимость отгруженного на экспорт товара – 770000 рублей, накладные расходы – 120000 рублей. Контрактом предусмотрено, что право собственности на обмениваемые товары переходит к каждому покупателю в момент отгрузки, независимо от исполнения обязательств встречной поставки.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора – 19,1 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара российским Обществом – 19,3 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранным контрагентом - 19,5 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 4

Условие: ЗАО «Олимп» заключило договор встречной поставки с чешской компанией «Migog» на поставку партии медного провода. При этом оплата по договору будет осуществляться произведенным из данного провода трехжильным кабелем. Контрактная стоимость сделки определяется исходя из расчета, что 1 метр провода стоит 0,5 у.е., 1 метр кабеля стоит 2,5 у.е.. Себестоимость 1 метра кабеля – 84 рубля. Контрактом предусмотрена поставка 10 км. медного провода с его оплатой 2 км кабеля. Право собственности на обмениваемые товары переходит к каждому покупателю в момент отгрузки.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора – 42,3 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранным контрагентом - 42,6 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара российским Обществом – 42,7 рублей за 1 у.е.,.

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, какова контрактная стоимость обмениваемой партии, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

2.6 Анализ валютных операций

Вопросы для самопроверки

- 1 Содержание, задачи и методы анализа внешнеэкономических операций?
- 2 Роль и значение анализ внешнеэкономической деятельности в разработке и мониторинге бизнес – плана?

- 3 Раскройте понятие, назначение и методику факторного анализа выполнения обязательств по экспортным операциям.
- 4 Раскройте понятие, назначение и методику факторного анализа выполнения обязательств по импортным операциям.
- 5 Раскройте цель и способы оценки платежеспособности организации по внешнеэкономическим операциям.
- 6 В чем заключается методика факторного анализа показателей рентабельности ВЭД и как она раскрывается в работах различных авторов?
- 7 В чем заключается методика факторного анализа показателей эффективности экспортно-импортных операций и как она раскрывается в работах различных авторов?
- 8 Перечислите и прокомментируйте основные направления внутреннего анализа операций с валютными государственными облигациями, валютными векселями.
- 9 Порядок проведения факторного анализ прибыли организации по валютным облигациям внутреннего валютного государственного займа?
- 10 Какова методика сравнительного анализа доходности облигаций (текущей и к погашению)?
- 11 Какова методика анализа операций, связанных с отражением валютных векселей?
- 12 Порядок проведения анализа использования валютных средств?
- 13 Перечислите методы анализа экспортно-импортных операций.
- 14 Перечислите и прокомментируйте коэффициенты, используемые для анализа эффективности экспортных операций.
- 15 Перечислите и прокомментируйте коэффициенты, используемые для анализа эффективности импортных операций.
- 16 Перечислите показатели оборачиваемости активов, используемые для анализа ВЭД.
- 17 Раскройте методы анализа эффективности ВЭД по текущему и прогнозируемому валютному курсу.

Тесты для самопроверки

1 Коэффициент рентабельности импортной сделки – это отношение:

- а) бухгалтерской прибыли к оборотному капиталу;
- б) валовой прибыли от реализации импортного товара к оборотному капиталу;
- в) валовой прибыли от реализации импортного товара к внешнеторговой себестоимости импортного товара.

2 Экономическое значение коэффициентов прибыльности и доходности состоит в том, что они:

- а) указывают на процентное отношение маржинальной прибыли от исполнения проекта к оборотному капиталу;
- б) указывают на процентное отношение оборотного капитала к маржинальной прибыли от исполнения проекта;
- в) указывают на процентное отношение валовой прибыли от проекта к оборотному капиталу.

3 При анализе валового дохода используется метод:

- а) скорректированных показателей;
- б) процентных чисел;
- в) метод бухгалтерской нормы рентабельности.

4 Коэффициент ликвидности – это отношение:

- а) обязательств, подлежащих погашению в срок, к активам, реализуемым в течение определенного срока;
- б) активов, реализуемых в течение определенного срока, к обязательствам, подлежащим погашению в срок;
- в) активов, реализуемых в течение определенного срока, к общей сумме обязательств.

5 При исчислении среднего остатка заемных средств и средней продолжительности оборота не следует включать в расчет:

- а) краткосрочную задолженность;
- б) краткосрочную задолженность по коммерческому кредиту;

в) долгосрочную задолженность по коммерческому кредиту.

6 Средняя продолжительность одного оборота средств экспортной операции в днях исчисляется как:

а) (средний остаток средств по экспорту * число дней в отчетном периоде)/себестоимость экспортных товаров;

б) (средний остаток средств по экспорту * себестоимость экспортных товаров)/число дней в отчетном периоде;

в) (себестоимость экспортных товаров * число дней в отчетном периоде)/средний остаток средств по экспорту.

7 При определении цикла оборота средств экспортной операции оборот средств в товарах заканчивается:

а) на дату перехода права собственности на товары к иностранному покупателю;

б) на дату пересечения таможенной границы;

в) на дату получения выручки на расчетный счет.

8 При определении цикла оборота средств экспортной операции началом экспортной операции является:

а) момент получения аванса на расчетный счет;

б) момент отгрузки товара;

в) момент передачи товара покупателю.

9 Цикл оборота средств экспортной операции – это:

а) продолжительность одной экспортной операции;

б) продолжительность всех экспортных операций за определенный период;

в) продолжительность всех экспортных операций за период с начала деятельности организации.

10 Показатель качества товара представляет собой:

а) процентное отношение общей суммы скидок к базисной стоимости поставленных товаров;

б) процентное отношение общей суммы надбавок к базисной стоимости поставленных товаров;

в) процентное отношение стоимости поставленных товаров к общей сумме скидок (надбавок).

11 Показатель просроченных поставок на определенную дату представляет собой:

а) отношение общей стоимости товаров, которые должны быть поставлены за данный отчетный период к стоимости товаров, не поставленных в срок на эту дату;

б) отношение стоимости товаров, не поставленных в срок за отчетный период к общей стоимости товаров, которые должны быть поставлены за данный период;

в) отношение стоимости товаров, не поставленных в срок на эту дату к общей стоимости товаров, которые должны быть поставлены за данный период.

12 Целями анализа своевременности исполнения обязательств по экспортным контрактам являются:

а) выявление суммы просроченных обязательств;

б) выявление причин нарушения сроков поставок;

в) расчет штрафных санкций.

13 Для выявления влияния физического объема экспорта и отклонений в ценах на степень выполнения контрактных обязательств используется:

а) метод скорректированных показателей;

б) индексный метод;

в) метод цепных подстановок.

14 На степень выполнения контрактных обязательств влияют:

а) физический объем экспорта;

б) отклонения в ценах;

в) метод оплаты товара.

15 Степень выполнения контрактных обязательств по поставкам экспортных товаров определяется как:

а) отношение выручки к стоимости контрактных обязательств;

б) отношение прибыли от операции к стоимости контрактных обязательств;

в) отношение стоимости контрактных обязательств к выручке.

16 Система показателей финансового анализа экспортно-импортных операций направлена на:

- а) определение характера влияния внешнеторговых операций на финансовое положение субъекта;
- б) выявление неиспользованных возможностей укрепления финансовой устойчивости организации;
- в) установление явлений, отрицательно влияющих на финансовое состояние организации.

17 Для анализа эффективности импортных операций на предприятии должен быть организован:

- а) аналитический учет накладных расходов по видам затрат;
- б) синтетический учет накладных расходов по видам затрат;
- в) все выше перечисленное.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Глория » располагает временно свободными валютными средствами в размере 50000 у.е.. Финансовый аналитик компании предлагает два возможных варианта. Первый вариант: разместить средства на депозитном счете в банке сроком на один год с условием начисления 18 % годовых. Второй вариант: приобрести две облигации внутреннего валютного государственного займа номинальной стоимостью 25000 у.е. за 85 % номинала со сроком погашения через один год. Курс ЦБ РФ на начало года – 31,0 рубль за 1 у.е., на конец года – 32, рубля за 1 у.е..

Задание: Рассчитать наиболее выгодный вариант вложения временно свободных денежных средств.

Задача 2

Условие: На фондовом рынке ценных бумаг котировка государственных валютных облигаций сложилась следующим образом:

- облигации III серии – 89 % номинала;
- облигации IV серии – 62 % номинала;
- облигации IV серии – 65 % номинала.

Задание: Определить наиболее доходную серию государственных валютных облигаций.

Задача 3

Условие: Состояние кредиторской задолженности ООО «Краус» на начало и конец финансового года представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Состояние кредиторской задолженности ООО «Краус»

В у.е.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Кредиторская задолженность - всего	26125	27260
в том числе: поставщики и подрядчики	6875	6700
векселя выданные	15000	16200
прочие кредиторы	4250	4360

Курс ЦБ РФ на начало года - 40 рублей за 1 у.е., на конец года – 42 рубля за 1 у.е..

Задание: На основе приведенных данных определить:

- сумму кредиторской задолженности в иностранной валюте, обеспеченной векселями, выданными на начало и конец года;
- структуру кредиторской задолженности;
- влияние на долю кредиторской задолженности, обеспеченной векселями, выданными в иностранной валюте, в общей сумме кредиторской задолженности

изменения самой суммы задолженности в иностранной валюте и изменения курса рубля к иностранной валюте.

Задача 4

Условие: Состояние задолженности и обязательств ООО «Березка» на начало и конец финансового года представлено в таблице 2.

Таблица 2 - Состояние задолженности и обязательств ООО «Березка»

В у.е.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Кредиторская задолженность	45000	29750	66000	8750
Дебиторская задолженность	3260	1450	3500	1200

Задание: На основании приведенных данных рассчитайте оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в оборотах и в днях.

Задача 5

Условие: ООО «УралКонтракт» дало распоряжение уполномоченному банку об инициативной продаже 15 % валютной выручки в сумме 200000 у.е.. Валюта была продана по коммерческому курсу 36,5 рублей за 1 у.е., при курсе ЦБ РФ - 36,6 рублей за 1 у.е.. На следующий день ООО «УралКонтракт» подало заявку на покупку 80000 у.е. для закупки импортных товаров. Коммерческий курс покупки - 37 рублей за 1 у.е, официальный курс ЦБ РФ в этот день - 36,8 рублей за 1 у.е..

Задание: Рассчитайте влияние операций по купле – продаже иностранной валюты на финансовые результаты Общества.

Задача 6

Условие: ЗАО «Инталиф» заключило внешнеторговый контракт на поставку бурового оборудования по цене 10000 у.е. за единицу с голландской компанией. По данному оборудованию установлена импортная таможенная пошлина в размере 15 % таможенной стоимости, НДС – 10 % и таможенный сбор - 0,15 % таможенной стоимости.

Предполагалось, что на момент принятия ГТД к оформлению курс ЦБ РФ будет равен 30 рублей за 1 у.е., фактически курс составил 35 рублей за 1 у.е..

Задание: Рассчитайте предполагаемую и фактическую сумму каждого таможенного платежа и влияние изменения курса рубля к иностранной валюте на величину таможенных платежей.

Задача 7

Условие: ООО «МегаТраст» в соответствии с заключенным внешнеторговым контрактом должно поставить на экспорт 8000 т. продукции по цене 1700 у.е. за тонну. Фактически поставлено 7500 т. по цене 1650 у.е. за тонну.

Задание: Рассчитайте:

- 1) индекс выполнения обязательств по стоимости;
- 2) индекс выполнения обязательств по физическому объему;
- 3) индекс изменения цен;
- 4) абсолютную сумму невыполненных обязательств в стоимостном выражении;
- 5) абсолютную сумму отклонений за счет уменьшения объема экспорта;
- 6) абсолютную сумму отклонений за счет изменения цен.

2.7 Аудит внешнеэкономической деятельности

Вопросы для самопроверки

1 Назовите и прокомментируйте цель и задачи аудита экспортно-импортных операций.

2 Перечислите подходы, к проведению аудита применяемые в международной практике.

3 Назовите и прокомментируйте нормативно-правовые документы, регламентирующие аудит внешнеэкономической деятельности.

4 Прокомментируйте порядок использования в аудите экспортно-импортных операций результатов банковского валютного контроля.

5 Проиллюстрируйте на примерах необходимость и порядок использования в аудите внешнеэкономических операций результатов внутреннего контроля.

6 Перечислите и прокомментируйте особенности аудита импорта работ (услуг).

7 Раскройте особенности аудита экспортной выручки и ее налогообложения.

8 Перечислите принципы, которые используются при аудите импортных операций.

9 Назовите и проанализируйте основные аудиторские процедуры при проверке внешнеэкономических операций.

10 Раскройте порядок проверки уровня и состава накладных расходов по экспорту товаров в рублях и иностранной валюте.

11 Раскройте особенности аудита активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

12 Перечислите рабочие документы аудитора при проверке внешнеторговых операций. Ответ проиллюстрируйте примерами.

13 Объясните необходимость проверки внешнеэкономических контрактов, расчетов таможенной и фактурной стоимости товаров при аудите ВЭД.

14 Опишите и прокомментируйте процедуру проверки реальности исчисления финансового результата по внешнеэкономическим сделкам.

15 Перечислите нормативные документы, используемые при проверки обоснованности включения затрат в стоимость импортных товаров. Приведите примеры определения стоимости импортных ТМЦ.

16 Перечислите и охарактеризуйте составные элементы системы внутреннего контроля при аудите ВЭД.

17 Перечислите документы – основания для проверки правильности оформления графы ГТД «Вес брутто» и «Вес нетто».

18 Перечислите и прокомментируйте внешние источники информации для аудита экспортно-импортных операций.

19 Назовите и прокомментируйте внутренние источники информации для аудита экспортно-импортных операций.

20 Обоснуйте значение правильности определения даты перехода права собственности при аудите экспортно-импортных операций. Ответ проиллюстрируйте примерами.

Тесты для самопроверки

1 Доказательством стремления сторон, застраховать внешнеторговую сделку от влияния различного рода рисков, является наличие во внешнеторговой контракте пункта:

- а) форс-мажор;
- б) рассмотрение споров;
- в) штрафные санкции;
- г) условия приемки товаров (оборудования) по качеству и количеству, порядок сдачи-приемки работ (услуг).

2 При проведении аудита в международной практике не выделяют:

- а) пообъектный подход;
- б) циклический подход;
- в) смешанный подход;
- г) попроцессный подход.

3 Отрицательная курсовая разница при пересчете аудитором сумм кредиторской задолженности отражается записью:

- а) Дт 76 Кт 91;
- б) Дт 91 Кт 60;

в) Дт19 Кт 76;

г) Дт 91 Кт 44.

4 Для получения доказательств в отношении отдельных счетов бухгалтерского учета аудитором используется:

- а) циклический подход;
- б) смешанный подход;
- в) пообъектный подход;
- г) попроцессный подход.

5 Основным источником аудиторских доказательств и обоснованием проведения сделки является:

- а) разъяснения руководства;
- б) бухгалтерская отчетности;
- в) программа аудита;
- г) первичные документы.

6 При проверке заполнения графы ГТД «Лицо, ответственное за финансовое регулирование» аудитор использует:

- а) импортный контракт;
- б) инвойс;
- в) паспорт сделки;
- г) договор на банковское обслуживание;
- д) все ответы верны.

7 С документом «Договор о намерениях» связана следующая цель контроля исполнения операций:

- а) оценка вероятности возникновения различных рисков, связанных с закупкой товара;
- б) оценка финансовых рисков;
- в) соблюдение момента перехода права собственности;
- г) точность расчетов, своевременности и полнота возмещение сумм НДС.

8 С импортным контрактом, спецификацией, технической документацией связана следующая цель контроля исполнения операций:

- а) соответствие счета-фактуры условиям контракта;
- б) оценка финансовых рисков;
- в) проверка соответствия условий контракта нормам законодательства и оценка вероятности возникновения рисков исходя их условий контракта;
- г) проверка соответствия данных извещения (уведомлении) условиям контракта по ключевым параметрам.

9 Условие поставки FOB - это:

- а) свободно вдоль борта судна;
- б) свободно на борту;
- в) стоимость и фрахт;
- г) поставка до границы.

10 Условие поставки СІР - это:

- а) поставка до границы;
- б) перевозка оплачена до...;
- в) провозная плата и страхование оплачены до;
- г) перевозка оплачена до....

11 При аудите затрат на обслуживание оборудования в момент подписания акта о выполненных работах необходимо проверить запись:

- а) Дт 20 Кт 76;
- б) Дт 19 Кт 76;
- в) Дт 76 Кт 52;
- г) Дт 68 Кт 51.

12 При проверке правильности учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте аудитор должен руководствоваться:

- а) ПБУ 11/2008;
- б) ПБУ 2/2006;
- в) ПБУ 3/2007;
- г) ПБУ 3/2006.

13 При проведении аудита импортных операций оцениваются факторы, влияющие на формирование фактической стоимости импортных ценностей, при этом учитывается:

- а) метод определения таможенной стоимости;
- б) дата перехода права собственности;
- в) особенности таможенных режимов, определяющие характер расходов при таможенном оформлении;
- г) порядок пересчета стоимости импортных ценностей, выполненных в иностранной валюте, в валюту РФ;
- д) все ответы верны.

14 При обнаружении факта отсутствия контроля над конкретным местонахождением импортируемых товаров аудитор должен сделать вывод:

- а) об ошибках в первичных документах;
- б) о неэффективной работе управленческого персонала;
- в) о незаконности импортной операции;
- г) о низком качестве системы внутреннего контроля.

15 При оценке аудитором достоверности и законности импортной операции основным является:

- а) таможенная декларация с необходимыми приложениями;
- б) договор о намерениях;
- в) импортный контракт;
- г) ведомость банковского контроля.

16 Документальное подтверждение не имеют:

- а) транспортные расходы;
- б) оплата за проживание в гостинице;
- в) суточные;
- г) нет правильного ответа.

17 Выберите правильную характеристику авиагрузовой накладной:

- а) она не является товарораспорядительным документом;
- б) она не должна содержать объявленную ценность груза;

в) она подтверждает только заключение договора перевозки, но не принятие товара перевозчиком;

г) все ответы верны.

18 При аудите отражения в учете таможенных сборов в рублях по импорту ТМЦ необходимо проверить запись:

а) Дт 68 Кт 91;

б) Дт 41 Кт 60;

в) Дт 15 Кт 76;

г) Дт 15 Кт 68.

19 За нарушение таможенных правил предприятия несут ответственность в соответствии с:

а) таможенным кодексом;

б) налоговым кодексом;

в) кодексом об административных правонарушениях;

г) уголовным кодексом;

д) все ответы верны.

Задачи

Задача 1

Условие: В офисе представительства российской компании ООО «Софья» в Португалии был произведен косметический ремонт. Контракт на сумму 20 000 у.е. заключен с португальской компанией «Repair». Услуги по ремонту, согласно акта выполненных работ, составленному в Португалии был оплачен центральным офисом из России. В учете компании были сделаны следующие записи (таблица 3).

Курс ЦБ РФ на дату заключения договора – 41,6 рубль за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ - 41,9 рубль за 1 у.е., на дату перечисления средств подрядчику - 41,8 рубль за 1 у.е..

Задание: Провести необходимые аудиторские процедуры и сделать обоснованные выводы о достоверности раскрываемой информации.

Таблица 3 - Хозяйственные операции по учету стоимости ремонта

Содержание операции	Сумма		Корреспондирующий счет	
	руб.	у.е.	дебет	кредит
1 Отражены затраты по ремонту в момент подписания акта о выполнении работ	832000	20000	08	60
2 Погашена задолженность перед иностранной фирмой	836000	20000	60	52
3 Отражена курсовая разница по кредиторской задолженности в иностранной валюте	4000	-	60	91

Задача 2

Условие: ЗАО «Тектоника» заключило внешнеэкономический контракт на приобретение и обслуживание импортного энергосберегающего оборудования с американской компанией «GeneralMotors».

На основании этого контракта специалистами компании «GeneralMotors» были проведены профилактические работы. Согласно акту выполненных работ подписанному на территории России стоимость затрат составила 12500 у.е. Налоговая ставка на доход иностранной организации, не связанный с деятельностью в РФ через постоянное представительство, установлена в размере 20 % (ст. 284 НК РФ).

Курс ЦБ РФ на дату заключения договора – 30,0 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ - 30,5 рублей за 1 у.е., на дату возникновения и погашения задолженности по налогу на доходы – 30,9 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств подрядчику - 31,4 рубль за 1 у.е..

В бухгалтерском учете ЗАО «Тектоника» сделаны следующие записи (таблица 4).

Задание: Сформировать план, программу аудита, провести необходимые аудиторские процедуры, сделать обоснованные выводы о достоверности раскрываемой информации.

Таблица 4 - Хозяйственные операции по учету стоимости профилактических работ

№ п/п	Содержание операции	Сумма, р.	Сумма, у.е.	Корреспондирующий счет	
				дебет	кредит
1	Отражены затраты на обслуживание оборудования в момент подписания акта о выполненных работах	317797	10593	20	76
2	Учтена сумма НДС	57203	1907	19	76
3	Удержан налог на доход из выручки иностранной организации (20 %)	75000	2500	76	68
4	Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на доход	75000	2500	68	52
5	Отражена сумма НДС, удержанная из выручки иностранной организации	58926	1907	76	68
6	Частично погашена задолженность перед иностранной организацией	314000	10000	76	52
7	Перечислен НДС в бюджет за иностранную организацию	58926	-	68	51
8	Принят к вычету НДС по выполненным работам	57203	-	68	19

Задача 3

Условие: В январе 201_г. ООО «ВымпелКом» инициативно продало валюту в сумме 400 у.е.. В бухгалтерском учете Общества сделаны следующие записи:

- Д-т 57 К-т 52 - 11 200 р. – дано поручение обслуживающему банку на продажу части валюты (на 21.01 курс ЦБ РФ - 28 рублей за 1 у.е.);

- Д-т 51 К-т 57 - 11 400 р. - зачислена на расчетный счет рублевая выручка за реализованную валюту (на 23.01. курс ЦБ РФ – 28,5 рублей за 1 у.е.);

- Д-т 44 К-т 51 - 265 р. - списано комиссионное вознаграждение за услуги банка по продаже валютных средств;

- Д-т 57 К-т 91-1 - 200 р. - отражен результат от продажи валюты;

- Д-т 91-1 К-т 99 - 200 р. - отражена прибыль от продажи валюты.

Задание: Сформировать план, программу аудита, провести необходимые аудиторские процедуры, сделать обоснованные выводы о достоверности раскрываемой информации.

Задача 4

Условие: ООО «Станкостроительный завод» заключило внешнеторговый контракт на поставку металлообрабатывающих станков в Египет. Контрактная стоимость партии станков - 40 000 у.е.. Покупатель рассчитался двумя платежами:

1) 15.10.201_г. - 35 000 у.е. по курсу 5 рублей за 1 у.е.;

2) 16.11.201_г. – 5 000 у.е. по курсу 5,1 рублей за 1 у.е..

Отгрузка станков произведена 20.11.201_г. отчетного года, курс ЦБ на дату отгрузки - 5,3 рублей за 1 у.е..

В бухгалтерском учете продажа станков отражена как продажа основных средств следующим образом:

- Д-т сч. 91-2 К-т сч. 01 - 150000 р. - списано оборудование по остаточной стоимости;

- Д-т сч. 02 К-т сч. 01 - 148000 р. - списана начисленная амортизация оборудования;

- Д-т сч. 62 К-т сч. 91-1 - 200000 р. - произведена отгрузка оборудования;

- Д-т сч. 62 К-т сч. 68-1 – 30508,5 р. - начислен НДС.

Задание: Сформировать план, программу аудита, провести необходимые аудиторские процедуры, сделать обоснованные выводы о достоверности раскрываемой информации.

3 Задания для самостоятельной работы

3.1 Общие принципы организации учета внешнеэкономической деятельности

3.1.1 Основные положения Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ на среднесрочную перспективу

Вопросы для самопроверки

- 1 Кто определяет направления развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ?
- 2 Охарактеризуйте функции и назначение индивидуальной бухгалтерской отчетности.
- 3 Какие уполномоченные государственные органы проводят надзорную деятельность в области учета и включаются в систему контроля качества бухгалтерской отчетности?
- 4 Какие этапы реализации Концепции выделяют?
- 5 Какие направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на Ваш взгляд самые актуальные?
- 6 Каковы особенности реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере?
- 7 Назовите и прокомментируйте основные элементы инфраструктуры применения МСФО?
- 8 Чем обоснована необходимость одобрения МСФО?
- 9 В чем заключается профессиональная общественная экспертиза проектов и стандартов? Обоснуйте необходимость введения данной процедуры.
- 10 Приведите и прокомментируйте основные направления совершенствования системы подготовки и повышения квалификации кадров?
- 11 Определите назначение информации формируемой в системе бухгалтерского учета?

- 12 Назовите и прокомментируйте основные задачи реформирования в области налоговой отчетности?
- 13 Нужно ли создание специального негосударственного органа для работы с текстом МСФО на Ваш взгляд?
- 14 Что такое «общественно значимые организации» и какова их роль в реформировании системы учета и отчетности в РФ?

Тесты для самопроверки

- 1 Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу разработана по решению:**
- а) Министерства Финансов;
 - б) Правительства РФ;
 - в) Государственной Думы;
 - г) нет правильного ответа.
- 2 В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности были приняты:**
- а) новые ПБУ;
 - б) стандарты аудиторской деятельности;
 - в) Международные стандарты финансовой отчетности;
 - г) ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 3 К крупнейшим хозяйствующим субъектам не относят компании:**
- а) нефтяного сектора;
 - б) электроэнергетического сектора;
 - в) банковского сектора;
 - г) торгового сектора.
- 4 На какой срок рассчитана Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации:**
- а) 2004- 2010г.;
 - б) 2000- 2007г.;

- в) 2006- 2010г;
- г) нет правильного ответа.

5 Что является целью развития учета и отчетности на среднесрочную перспективу:

- а) создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации;
- б) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- в) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- г) существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

6 Основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности относятся к:

- а) крупнейшим хозяйствующим субъектам;
- б) бюджетной и банковской системе;
- в) всем предприятиям, применяющим общую систему налогообложения;
- г) всем отраслям и сферам экономики Российской Федерации.

7 Основным инструментом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере должны стать:

- а) МСФО;
- б) Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС);
- в) Международные стандарты аудита;
- г) новые ПБУ.

8 Основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности:

- а) создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации;

- б) повышение качества информации, формируемой в них;
- в) создание инфраструктуры применения МСФО;
- г) правильно б и в.

9 Индивидуальная бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выполняет функции:

- а) информационную и аналитическую;
- б) функцию обратной связи;
- в) контрольную и аналитическую;
- г) информационную и контрольную.

10 Консолидированная финансовая отчетность выполняет функцию:

- а) информационную;
- б) функцию обратной связи;
- в) аналитическую;
- г) контрольную.

11 Основная задача консолидированной финансовой отчетности заключается в:

- а) формировании единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей;
- б) выявлении конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) использовании в управлении хозяйствующим субъектом;
- г) обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов.

12 Налоговая отчетность должна составляться на основе:

- а) информации, формируемой в бухгалтерском и управленческом учете;
- б) данных в налоговых декларациях;
- в) информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства;
- в) правил закрепленных в налоговом законодательстве.

13 Что не относится к основным элементам инфраструктуры применения МСФО:

- а) законодательное признание МСФО;
- б) обучение МСФО;
- в) создание профессионального сообщества по разработке проектов национальных стандартов;
- г) порядок официального перевода МСФО на русский язык.

14 К ведению органов государственной власти должны быть отнесены:

- а) участие в разработке или инициативная разработка проектов российских стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности, а также их разъяснений;
- б) разработка и распространение методических рекомендаций и информационных материалов (в том числе отраслевого характера) в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- в) установление процедуры одобрения МСФО и введение их в действие на территории Российской Федерации;
- г) контроль за соблюдением членами профессионального сообщества стандартов бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

15 К ведению профессионального сообщества не относятся:

- а) подготовка предложений по совершенствованию правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- б) совершенствование правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- в) обобщение и распространение передового опыта ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- г) мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухгалтерского учета и отчетности.

16 Основой системы контроля в соответствии с Концепцией должен быть:

- а) орган государственной власти;

- б) институт аудита;
- в) профессиональное сообщество;
- г) руководство и иной управленческий персонал.

17 Система контроля качества бухгалтерской отчетности должна включать комплекс мер:

- а) финансовой, административной и уголовной ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей;
- б) финансовой, административной ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей;
- в) финансовой, административной, уголовной, дисциплинарной, гражданско-правовой ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей;
- г) финансовой, административной, дисциплинарной ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей.

18 Предпосылками действенности аудита бухгалтерской отчетности не являются:

- а) различные квалификационные требования к аудиторам в зависимости от того, в какой отрасли или сфере экономики они ведут деятельность;
- б) четкие правила независимости аудиторских организаций и аудиторов;
- в) эффективная система государственно-общественного надзора за аудиторскими организациями и аудиторами;
- г) качественные стандарты аудиторской деятельности, соответствующие Международным стандартам аудита.

19 К общественно значимым хозяйствующим субъектам могут быть отнесены:

- а) ОАО и ЗАО;
- б) финансовые организации;
- в) ОАО и финансовые организации;
- г) крупнейшие хозяйствующие субъекты.

3.1.2 Положения ИНКОТЕРМС

Вопросы для самопроверки

- 1 Понятие и назначение ИНКОТЕРМС?
- 2 Кем разрабатываются международные правила толкования торговых терминов?
- 3 Назовите причины широкого распространения ИНКОТЕРМС при заключении договоров международной купли-продажи товаров во всем мире?
- 4 Чем обусловлено принятие новой редакции ИНКОТЕРМС?
- 5 Существуют ли ограничения при применении правил ИНКОТЕРМС к вопросам, возникающим в процессе исполнения договоров международной купли-продажи товаров?
- 6 Распространяются ли правила ИНКОТЕРМС на отношения продавца и покупателя с перевозчиком?
- 7 Какую роль играют базисные условия поставки в содержании внешнеэкономического контракта?
- 8 Какова структура и содержание ИНКОТЕРМС -2000?
- 9 На какие группы можно разделить термины ИНКОТЕРМС?
- 10 Является ли ИНКОТЕРМС единственным документом, содержащим толкование базисов поставки?
- 11 Имеют ли положения ИНКОТЕРМС самостоятельную юридическую силу в Российской Федерации?
- 12 Возможно ли применение положений ИНКОТЕРМС для внутренних сделок?
- 13 Могут ли участники внешнеэкономической деятельности изменить или внести уточнения в какие-либо положения ИНКОТЕРМС?
- 14 Может не совпадать момент перехода риска, согласно ИНКОТЕРМС, с моментом перехода права собственности на товар?
- 15 Имеется ли взаимосвязь положений ИНКОТЕРМС и национального налогового законодательства?

16 Назовите документы, в которых используют ИНКОТЕРМС при оформлении внешнеэкономической сделки?

17 Термины, какой группы ИНКОТЕРМС возлагают на продавца минимальные обязательства?

18 Имеются ли ограничения в сфере действия ИНКОТЕРМС?

Тесты для самопроверки

1 Положения ИНКОТЕРМС в системе правового регулирования внешнеэкономической деятельности являются элементом:

- а) норм международного права;
- б) национального права;
- в) условий внешнеторгового контракта;
- г) нет верного ответа.

2 Положения ИНКОТЕРМС относятся к:

- а) двусторонним нормам международного права;
- б) многосторонним нормам международного права;
- в) частным условиям внешнеторгового контракта;
- г) нормам национального права.

3 Целью применения ИНКОТЕРМС является:

- а) привлечение иностранных инвесторов;
- б) продвижение компании на международном рынке;
- в) обеспечение комплекта международных правил по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли;
- г) нет верного ответа.

4 Когда Международная торговая палата впервые опубликовала положения ИНКОТЕРМС?

- а) в 2000 г.;
- б) в 1953 г.;
- в) в 1936 г.;

г) в 1976 г.

5 Имеет ли сфера применения положений ИНКОТЕРМС ограничения?

а) нет, никаких ограничений не предусмотрено;

б) да, ограничения вправе устанавливать стороны, заключающие
внешнеторговый контракт;

в) ограничения имеются в отношении нематериальных товаров, таких как
компьютерное программное обеспечение;

г) верны ответы б, в.

6 В структуре ИНКОТЕРМС выделяют:

а) восемь групп терминов;

б) четыре группы терминов;

в) три группы терминов;

г) пять групп терминов.

7 Широкому распространению ИНКОТЕРМС при заключении договоров международной купли-продажи товаров во всем мире способствовали следующие причины:

а) возможность максимального упрощения формулировок заключаемого
договора купли-продажи, а также избежания излишних нагромождений в
распределении взаимных прав и обязанностей сторон;

б) регулярное обновление терминов в соответствии с развитием научно-
технического прогресса, и учетом практики международной торговли;

в) необходимость использования единого понятийного аппарата при
оформлении сделок международной купли-продажи товаров;

г) верны все варианты.

8 ИНКОТЕРМС регулирует следующие вопросы по фактическому исполнению внешнеэкономического договора купли-продажи:

а) обязанность заключения договора перевозки;

б) действительность договора;

в) количество и качество товара;

г) обязанность страхования.

9 Какие аспекты внешнеэкономического контракта остались за рамками ИНКОТЕРМС?

- а) формы и способы расчетов между сторонами;
- б) момент перехода права собственности на товар;
- в) место и момент исполнения обязанностей продавца по передаче товара;
- г) верны варианты а,б.

10 При несовпадении условий внешнеторгового контракта и положений ИНКОТЕРМС- 2000:

- а) приоритет отдается условиям ИНКОТЕРМС -2000;
- б) приоритет отдается условиям контракта;
- в) приоритет отдается либо условиям ИНКОТЕРМС, либо условиям контракта в зависимости от решения сторон;
- г) нет верного ответа.

11 В структуре ИНКОТЕРМС выделяется четыре группы терминов, которые расположены:

- а) в зависимости от возрастания обязанностей продавца по доставке товара покупателю;
- б) в зависимости от убывания обязанностей продавца по доставке товара покупателю;
- в) в свободном порядке, без какой-либо зависимости;
- г) нет правильного ответа.

12 Условия ИНКОТЕРМС для конкретной внешнеторговой сделки:

- а) имеют обязательный характер только в том случае, если это предусмотрено законодательством поставщика;
- б) имеют обязательный характер только в том случае, если это предусмотрено законодательством покупателя;
- в) имеют обязательный характер в том случае, если на них будет сделана соответствующая ссылка в тексте контракта;
- г) имеют рекомендательный характер.

13 В Российской Федерации условия ИНКОТЕРМС:

- а) имеют силу закона;
- б) являются международным торговым обычаем;
- в) рассматриваются в качестве неофициальной кодификации, не имеющей самостоятельной юридической силы, юридическое значение имеют лишь положения контракта, содержащего ссылку на ИНКОТЕРМС;
- г) рассматриваются в качестве официальной кодификации, имеющей самостоятельную юридическую силу.

14 При заключении внешнеэкономического контракта участники внешнеэкономической деятельности:

- а) могут включить в него условия иные, чем предусмотрены ИНКОТЕРМС;
- б) могут некоторые положения Правил трактовать в контракте по-своему (дополнять, изменять) в целях отвечающих интересам сторон договора;
- в) не могут изменять и дополнять существующие Правила;
- г) верны ответы а, б.

15 Момент перехода риска с продавца на покупателя, согласно ИНКОТЕРМС:

- а) всегда совпадает с моментом перехода права собственности на товар;
- б) никогда не совпадает с моментом перехода права собственности на товар;
- в) может не совпадать с моментом перехода права собственности на товар;
- г) может совпадать с моментом перехода права собственности на товар.

16 Наибольшая взаимосвязь ИНКОТЕРМС проявляется с нормами:

- а) валютного законодательства;
- б) таможенного законодательства;
- в) налогового законодательства;
- г) гражданского законодательства.

17 Ссылки на ИНКОТЕРМС-2000 имеются в следующих документах, оформляемых по внешнеэкономической сделке:

- а) внешнеэкономический контракт (договор, контракт);
- б) счет-фактура (счет-проформа, инвойс, invoice);

в) международная транспортная накладная (CMR);

г) верны ответы а, б, в.

18 Возможно ли применение участниками внешнеэкономической деятельности ИНКОТЕРМС-1990 в настоящее время?

а) нет, применению подлежит только последняя редакция ИНКОТЕРМС;

б) да, так как новая редакция не отменяет предыдущую;

в) да, так как новая редакция не отменяет предыдущую, для этого в тексте договора купли-продажи обязательно следует четко указывать, какую редакцию правил используют стороны сделки;

г) нет, применению подлежит только последняя редакция ИНКОТЕРМС, в случае применения старой редакции, на участников налагаются штрафные санкции.

19 Термины, какой группы в структуре ИНКОТЕРМС затрагивают страхование?

а) термины группы Е;

б) термины группы F;

в) термины группы С;

г) верны ответы а, б.

Задачи

Задача 1

Условие: Российская производственная компания ООО «Помидорка» заключила внешнеэкономический контракт с фирмой «Toskano Ltd» на поставку томатного сока в Италию. В качестве базисного условия поставки в соответствии с ИНКОТЕРМС-2000 стороны выбрали условие СІР (перевозка и страхование оплачены), способ доставки – автомобильный транспорт. В соответствии с условиями контракта, продавец обеспечивает минимальный объем страхования, а оплата поставленной партии товара осуществляется после его фактической поставки в город М, находящейся вне таможенной территории РФ. Транспортировка сока осуществлялась российским перевозчиком, имеющим соответствующую лицензию.

После доставки и приёмки груза в городе М, он был отправлен на склад покупателя в соседнем населенном пункте. Арендованное транспортное средство не было оборудовано должным образом, температурный режим был нарушен, поэтому часть сока испортилась.

Задание: Определить, может ли покупатель предъявить претензии продавцу в связи с неисполнением условий внешнеэкономического контракта? Ответ объяснить.

Задача 2

Условие: В соответствии с внешнеэкономическим контрактом, заключенным между российской компанией и эквадорской фирмой на поставку горшечных орхидей базовым условием поставки выбрано FAS (свободно вдоль борта). Во время погрузки цветов на судно, часть контейнеров соскользнула с палубы и утонула в бухте.

Задание: Определить, кто несет риски и расходы в данной ситуации. Ответ объяснить.

Задача 3

Условие: Испанская компания «Teodorro» заключила внешнеэкономический контракт с российской фирмой ООО «Цитрус» на поставку апельсинов. По условиям контракта базисом поставки выбран EXW (франко - завод), доставка осуществляется автомобильным транспортом. После погрузки, отъехав лишь 100 метров от склада, фура попала в ДТП, перевернулась и часть апельсинов высыпалась на шоссе.

Задание: Определить, кто несет риски и расходы в данной ситуации. Ответ объяснить.

Задача 4

Условие: В соответствии с условиями внешнеэкономического контракта российская компания ОАО «МеталлПлюс» обязуется поставить 100 тонн металлопроката немецкой фирме «BMV» на условиях DDU (поставка без оплаты пошлины). Местом назначения является склад покупателя. После доставки груза на таможенную границу Германии выяснилось, что услуги таможенного брокера за оформление данной партии составят 30 процентов её стоимости.

Задание: Определить, кто обязан оплатить услуги таможенного брокера в данной ситуации. Ответ объяснить.

Задача 5

Условие: Канадская компания «Ladybird» заключила договор международной купли-продажи с итальянской фирмой «WinterFasson» на поставку шкурок норки и шиншиллы. В качестве базисного условия поставки в соответствии с ИНКОТЕРМС-2000 стороны выбрали условие CFR (стоимость и фрахт). Во время перевозки судно попало в шторм, поэтому часть меха была испорчена.

Задание: Определить, кто несет риски и расходы в данной ситуации. Ответ объяснить.

3.1.3 Комиссия по праву международной торговли, ЮНСИТРАЛ

Вопросы для самопроверки

1 Как расшифровывается ЮНСИТРАЛ, когда данная организация была учреждена и для какой цели?

2 Чем отличаются нормативно-правовые тексты ЮНСИТРАЛ от ненормативных правовых текстов?

3 Что относится к нормативно – правовым текстам ЮНСИТРАЛ?

4 Что относится к ненормативным правовым текстам ЮНСИТРАЛ?

5 В чем заключается различие между типовым законом и конвенцией?

6 Осуществляет ли ЮНСИТРАЛ правовое консультирование в конкретных коммерческих спорах?

7 Что такое "арбитраж" в соответствии с Регламентом ЮНСИТРАЛ?

8 Какие организации могут применять Арбитражный регламент ЮНСИТРАЛ?

9 Может ли ЮНСИТРАЛ давать официальное толкование норм внутригосударственного права?

10 Влечет ли за собой участие в работе ЮНСИТРАЛ ограничение государственного суверенитета?

11 Учитываются ли в работе ЮНСИТРАЛ проблемы охраны окружающей среды?

12 Что предусмотрено мандатом ЮНСИТРАЛ?

13 Что такое "согласование" и "унификация" права международной торговли?

14 Кто принимает участие в разработке текстов ЮНСИТРАЛ?

15 Какие региональные группы представлены в Комиссии?

16 Как в работе ЮНСИТРАЛ учитываются интересы развивающихся стран?

Тесты для самопроверки

1 В каком году была учреждена Комиссия ООН по праву международной торговли?

а) 1998;

б) 2001;

в) 1996;

г) 1994.

2 Сколько рабочих групп создано ЮНСИТРАЛОМ?

а) 3;

б) 6;

в) 4;

г) 1.

3 На скольких уровнях организована и проводится работа ЮНСИТРАЛ:

- а) 2;
- б) 5;
- в) 3;
- г) 4.

4 В настоящее время членами рабочих групп являются:

- а) все государства – члены ЕС;
- б) все государства – члены ЮНСИТРАЛ;
- в) все государства – члены НАТО;
- г) государства – члены ООН.

5 На сколько официальных языков переводятся документы, подготовленные секретариатом ЮНСИТРАЛ:

- а) 2;
- б) 8;
- в) 6;
- г) 14.

6 Сколько государств входит в состав ЮНСИТРАЛ?

- а) 75;
- б) 50;
- в) 70;
- г) 60.

7 Что рассматривает третья рабочая группа ЮНСИТРАЛ?

- а) транспортное право;
- б) электронную торговлю;
- в) обеспечительные интересы;
- г) законодательство о несостоятельности.

8 Первая рабочая группа ЮНСИТРАЛ рассматривает:

- а) международный арбитраж;
- б) согласительные процедуры;
- в) транспортное право;

г) проекты в области инфраструктуры.

9 Цель какой конвенции состоит в содействии движению товаров и услуг через национальные границы посредством облегчения и расширения доступа к менее дорогостоящему кредиту:

а) Конвенция ООН о независимых гарантиях и резервных аккредитивах;

б) Конвенция ООН об уступке дебиторской задолженности в международной торговле;

в) Конвенция ООН о международных переводных векселях и международных простых векселях;

г) Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров.

10 Закон призван облегчить использование современных средств связи и хранения информации:

а) Типовой закон ЮНСИТРАЛ об электронной торговле;

б) Типовой закон ЮНСИТРАЛ об электронных подписях;

в) Типовой закон ЮНСИТРАЛ о трансграничной несостоятельности;

г) Типовой закон ЮНСИТРАЛ о международных кредитовых переводах.

Задачи

Задача 1

Условие: Малазийская компания «Kioto» заключила договор международной купли-продажи с японским концерном «Sony» на поставку микрочипов для 3D телевизоров юридически действительным образом. При этом в договоре прямо или косвенно цена не установлена, а порядок её определения не предусмотрен.

Задание: Определить какую цену должен заплатить концерн при получении микрочипов. Ответ объяснить.

Задача 2

Условие: Ферма по разведению пингвинов из ЮАР заключила договор на поставку птиц в сеть отелей Объединенных Арабских Эмиратов. Договором

предусматривалась перевозка пернатых морским судном, отдельными партиями в течение согласованного периода. Во время нахождения судна в государственных водах Сомали оно было захвачено пиратами. Через полгода судно было освобождено, но все пингвины погибли или были уничтожены пиратами.

Задание: Определить какую ответственность перевозчик несет перед грузополучателем. Ответ объяснить.

Задача 3

Условие: Две компании заключили договор международной купли-продажи на поставку кофе из Бразилии во Францию. Первоначальный договор был составлен на испанском языке. По истечении 8 месяцев после отгрузки последней партии кофе бразильская компания приняла решение об уступке дебиторской задолженности третьим лицам и заключила договор цессии с португальской фирмой «SunKoffe».

Задание: Определить, считается ли достаточным, в соответствии с нормами международного права, направление уведомления об уступке задолженности или платежной инструкции должнику на языке первоначального договора? Ответ объяснить.

Задача 4

Условие: В качестве формы оплаты по договору международной купли-продажи стороны выбрали простой вексель, который был передан продавцу немедленно после исполнения условий договора. Через неделю вексель был украден у получателя, но он всё равно требует плательщика исполнить платёж.

Задание: Оценить ситуацию и определить, насколько правомерны действия получателя векселя с позиции норм международного права. Ответ объяснить.

Задача 5

Условие: Китайский химический концерн «Ahigo» заключил договор на поставку ядохимикатов для борьбы с саранчой с чилийской фирмой «Viva». Ядохимикаты были отгружены и переданы оператору транспортного терминала без

маркировки, обозначения, упаковки и документов, свидетельствующих об опасном характере груза.

Задание: Определить действия оператора транспортного терминала в соответствии с нормами международного права. Ответ объяснить.

3.1.4 Положения Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»

Вопросы для самопроверки

1 Сфера применения Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»?

2 Что является целью применения положений Венской Конвенции?

3 К какому элементу системы правового регулирования внешнеэкономической деятельности относится Венская Конвенция?

4 К какому виду соглашений принадлежит Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»?

5 Где и когда была подписана Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»? Дата вступления в силу данной Конвенции и ее ратификация РФ?

6 Назовите условия признания договора купли-продажи товаров международным?

7 Что относится к объектам международной купли-продажи товаров в соответствии с Венской Конвенцией?

8 Перечислите товары, не являющиеся объектом международной купли-продажи товаров?

9 Назовите права и обязанности сторон в соответствии с Венской Конвенцией?

10 Объясните особенности перехода права собственности и рисков согласно Венской Конвенции?

11 Какова структура Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»?

12 Предусмотрена ли возможность изменения положений Венской Конвенции ее участниками?

13 Назовите условия, по которым возможно расторжение договора купли-продажи товаров, согласно Венской Конвенции?

14 Назовите условие, согласно положениям Венской Конвенции, при котором может быть отменена безотзывная оферта?

15 Когда, согласно положениям Венской Конвенции договор считается заключенным?

16 В чем заключается обязанность покупателя принять товар, согласно Венской Конвенции?

17 В каком случае возможно освобождение сторон от ответственности?

18 Прокомментируйте последствия расторжения договора купли-продажи товаров, согласно Венской Конвенции?

Тесты для самопроверки

1 Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» вступила в силу:

- а) в 1980 году;
- б) в 1998 году;
- в) в 1988 году;
- г) в 1990 году.

2 Ратификация положений Венской Конвенции в Российской Федерации произошла в:

- а) в 1980 году;
- б) в 1998 году;
- в) в 1988 году;
- г) в 1990 году.

3 Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров»

относится к:

- а) условиям внешнеторгового контракта;
- б) многосторонним нормам международного права;
- в) односторонним нормам международного права;
- г) односторонним нормам международного права.

4 Целью применения положений Венской Конвенции является:

- а) унификация правил международной торговли;
- б) обеспечение комплекта международных правил по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли;
- в) продвижение компании на международном рынке;
- г) верны все варианты ответов.

5 Венская Конвенция состоит из:

- а) двух частей;
- б) трех частей;
- в) четырех частей;
- г) пяти частей.

6 Согласно Венской Конвенции договор признается международным если:

- а) стороны, его заключившие находятся на территории разных государств, вне зависимости от их государственной принадлежности;
- б) стороны, его заключившие могут находиться на территории одного государства, главное, чтобы они были разной государственной принадлежности;
- в) стороны, его заключившие находятся на территории разных государств, и являются резидентами различных государств;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

7 К продаже каких товаров не применяется Венская Конвенция?

- а) товаров, которые приобретаются для личного, семейного или домашнего использования, за исключением случаев, когда продавец в любое время до или в

момент заключения договора не знал и не должен был знать, что товары приобретаются для такого использования;

- б) электроэнергии;
- в) товаров, приобретенных через аукционы;
- г) верны все ответы.

8 Для участников внешнеэкономической деятельности статьи Венской Конвенции носят:

- а) директивный характер;
- б) диспозитивный характер;
- в) обязательный характер;
- г) нет правильного ответа.

9 Моменты перехода права собственности и рисков в Венской Конвенции:

- а) не регламентируются;
- б) регламентируются;
- в) частично регламентируются;
- г) их регламентация зависит от решения участников внешнеэкономической деятельности.

10 Выберите правильное утверждение:

- а) согласно положениям Венской Конвенции, поставщик обязан поставить товары установленного качества, покупатель обязан оплатить товары;
- б) согласно положениям Венской Конвенции, поставщик обязан поставить товары установленного качества, в соответствующих объемах, покупатель обязан оплатить товары;
- в) согласно положениям Венской Конвенции, поставщик обязан поставить товары установленного качества, в соответствующих объемах и в предусмотренные сроки, покупатель обязан принять и оплатить товары;
- г) верны ответы а, б.

11 Возможно ли заключение внешнеторговой сделки в устной форме в РФ:

- а) да, это право предусмотрено для всех участников внешнеэкономической деятельности;
- б) нет, так как это положение Венской Конвенции не было ратифицировано Российской Федерацией;
- в) нет, так как Венская Конвенция исключает возможность заключение внешнеторговой сделки в устной форме;
- г) нет.

12 Венская Конвенция регулирует:

- а) только заключение договора купли-продажи и те права и обязательства продавца и покупателя, которые возникают из такого договора;
- б) действительность договора купли-продажи или каких-либо из его положений или любого обычая;
- в) последствия, которые может иметь договор купли-продажи в отношении права собственности на проданный товар;
- г) верны ответы б, в.

13 Выберите верное утверждение:

- а) участники внешнеэкономической деятельности могут исключить применение Венской Конвенции;
- б) участники внешнеэкономической деятельности могут исключить применение Венской Конвенции или отступить от любого из ее положений;
- в) участники внешнеэкономической деятельности могут исключить применение Венской Конвенции, отступить от любого из ее положений или изменить его действие;
- г) обязанность применения Венской Конвенции для участников внешнеэкономической деятельности закреплена на законодательном уровне.

14 Для целей Венской Конвенции под «письменной формой»

понимаются:

- а) только документы на бумажных носителях;
- б) только документы на бумажных носителях, скрепленные подписью;
- в) только документы на бумажных носителях, скрепленные подписью и печатью участников;
- г) информация на бумажных носителях, а также сообщения по телеграфу и телетайпу.

15 Согласно Венской Конвенции покупатель может заявить о расторжении договора в случае:

- а) если неисполнение продавцом любого из его обязательств по договору составляет существенное нарушение договора;
- б) в случае непоставки, если продавец не поставляет товара в течение дополнительного срока, установленного покупателем или заявляет, что он не осуществит поставки в течение установленного таким образом срока;
- в) если продавец поставляет товар до установленной даты или большее количество товара;
- г) верны все ответы.

16 Если покупатель не исполняет какого-либо из своих обязательств согласно Венской Конвенции, продавец может:

- а) потребовать возмещения убытков;
- б) потребовать от покупателя уплаты цены, принятия поставки или исполнения им других обязательств;
- в) верны варианты а, б;
- г) придать данным действиям огласку через СМИ.

17 Согласно Венской Конвенции оферта вступает в силу:

- а) в течение 7 дней со дня получения ее адресатом оферты;
- б) когда она получена адресатом оферты;
- в) в течение 5 дней со дня получения ее адресатом оферты;
- г) в течение 7 дней, после ее отправления адресату оферты.

18 Выберите верное утверждение:

а) согласно Венской Конвенции, оферта, даже когда она является безотзывной, может быть отменена оферентом, если сообщение об отмене получено адресатом оферты раньше, чем сама оферта, или одновременно с ней;

б) согласно Венской Конвенции, только безотзывная оферта, может быть отменена оферентом;

в) согласно Венской Конвенции, оферта, даже когда она является безотзывной, может быть отменена оферентом, если сообщение об отмене получено адресатом оферты в течение 7 дней, со дня ее получения;

г) согласно Венской Конвенции, оферта, не может быть отменена оферентом.

19 Что в соответствии с Венской Конвенции не является акцептом?

а) молчание;

б) бездействие;

в) заявление, выражающее согласие с офертой;

г) иное поведение, выражающее согласие с офертой.

20 В соответствии с положениями Венской Конвенции договор считается заключенным в момент:

а) когда акцепт оферты вступает в силу;

б) когда акцепт оферты был получен;

в) верны ответы а или б, в зависимости от соглашения сторон;

г) верны ответы а или б, в зависимости от законодательства того участника договора купли-продажи, на территории которого заключается договор.

Задачи

Задача 1

Условие: В соответствии с условиями внешнеэкономического контракта голландская фирма «Flower» была обязана поставить 10 тысяч роз для букетов российской компании ООО «Феерия». Вместо этого, при вскрытии упаковки были обнаружены розы в горшках. Цветы были хорошего качества, но представляли

собой другой товар, не соответствующий заявленному в контракте. ООО «Феерия» потребовало от продавца заменить товар, но продавец отказался. Поэтому покупатель обратился в арбитражный суд с ходатайством о возмещении убытков, в том числе всё возрастающих расходов на хранение. За время судебных разбирательств часть цветов погибла, а часть потеряла товарный вид и потребительскую ценность.

Задание: Определить, соответствуют ли действия покупателя положениям Венской конвенции. Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

Задача 2

Условие: ООО «Русский пух» заключила внешнеэкономический контракт на поставку оренбургских пуховых платков в Швецию. Продавец осуществил поставку в срок, но качество экспортированных платков не соответствовало ранее представленным образцам.

Задание: Определить, кто несет ответственность за выявленные недостатки, если покупатель: а) не знал и не мог знать о таком несоответствии; б) знал и не мог не знать о таком несоответствии. Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

Задача 3

Условие: Немецкий фармакологический холдинг «KRKA» заключил контракт с аптечной сетью «NaturProdukt» на поставку прививок от гриппа. Продавец не поставил медикаменты ни в установленные контрактом сроки, ни в течение дополнительного срока, установленного покупателем. В результате нарушения контактных обязательств российская аптечная сеть понесла существенные убытки.

Задание: Определить, может ли компания «NaturProdukt» заявить о расторжении договора с фармакологическим холдингом «KRKA». Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

Задача 4

Условие: Корпорация «Mіrex» приняла решение о расторжении внешнеэкономического контракта с иностранным партнером по причине неоднократного нарушения обязательств с его стороны и сделала это в устной форме, что было предусмотрено контрактом.

Задание: Определить, возможность применения устной формы расторжения контракта, если в соответствии с Венской конвенцией подобное заявление должно быть оформлено в виде извещения. Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

Задача 5

Условие: Российская компания ОАО «Авиалинии» и американская компания «Boing» готовятся заключить внешнеэкономический контракт на поставку 3 самолетов Boing-737 в Россию.

Задание: Определить возможность применения Венской конвенции при заключении данного контракта. Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

Задача 6

Условие: Американская компания «US Alum» заключила контракт на поставку 180 тонн алюминия чешской корпорации «Shkoda». В качестве основного права, применяемого для рассмотрения и разрешения споров в арбитражном суде, в контракте было выбрано действующее законодательство Республики Чехия. После неисполнения обязательств со стороны покупателя компания «US Alum» была вынуждена обратиться в арбитражный суд. Во время заседаний истец делал ссылки на нормы Венской конвенции. Ответчик на заседание не явился.

Задание: Определить возможность применения норм Венской конвенции в данном случае. Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

Задача 7

Условие: Шведская корпорация «Ikea» заключила договор о создании совместного предприятия с лесоперерабатывающей компанией «Wood» из Финляндии.

Задание: Определить возможность применения норм Венской конвенции в случае возникновения споров между сторонами в данном случае. Ответ проиллюстрировать ссылками на статьи Конвенции.

3.1.5 Положения Конвенции ООН «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур»

Вопросы для самопроверки

- 1 Сущность и назначение Конвенция ООН «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур»?
- 2 Возможно ли применение положений Киотской Конвенции на территории РФ без внесения изменений в ТК РФ и иные законодательные акты?
- 3 Что является обязательным условием для присоединения к Киотской Конвенции?
- 4 Оказали ли влияние положения Киотской Конвенции на развитие российского законодательства в области таможенного дела? Ответ обоснуйте.
- 5 В Киотской Конвенции не предусмотрено применение либо неприменение запретов и ограничений экономического характера (эмбарго, лицензирование, квотирование и т.п.), означает ли это, что по условиям Конвенции названные запреты или ограничения к товарам не применяются?
- 6 Содержит ли Киотская Конвенция положения касающиеся ответственности за таможенные правонарушения?
- 7 Назовите основную цель Киотской Конвенции?
- 8 Перечислите базовые принципы и правила таможенного регулирования в соответствии с Киотской Конвенцией.

- 9 Назовите и прокомментируйте главный основополагающий принцип Киотской Конвенции.
- 10 Перечислите основные элементы Конвенции и прокомментируйте их.

Тесты для самопроверки

1 В каком году была принята Киотская конвенция?

- а) 1988;
- б) 1973;
- в) 1990;
- г) 1991.

2 Где в 1999 г. Всемирной таможенной организацией была одобрена новая редакция Конвенции ООН «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур»?

- а) в Брюсселе;
- б) в Киото;
- в) в Токио;
- г) нет правильного ответа.

3 Целью Киотской Конвенции является:

- а) определение порядка внешнеторговых сделок;
- б) упрощение и гармонизация таможенных процедур и правил;
- в) определение условий поставок;
- г) все вышеперечисленное.

4 Структурно Конвенция ООН «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур» состоит из:

- а) преамбула Международной Конвенции и самого текста Конвенции;
- б) текста Конвенции и приложений к ней;
- в) протокола об изменении Международной Конвенции, самого текста Конвенции и приложений к ней;
- г) нет правильного ответа.

5 При подписании Конвенции ООН «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур»:

- а) сторона может принять любое из генеральных и специальных приложений;
- б) сторона обязана принять все генеральные и специальные приложения;
- в) сторона может принять любое из специальных приложений или его отдельную главу либо главы и обязательны к принятию генеральное приложение;
- г) сторона может принять любое из генеральных приложений или его отдельную главу либо главы и обязательны к принятию специальные приложения.

6 Содержание Специальных приложений Киотской Конвенции и отдельных их глав имеет некоторые расхождения с таможенным и иным отраслевым законодательством РФ. Такие несоответствия относятся, в частности, к :

- а) специальному приложению «D» Таможенные склады и свободные зоны (глава 2 «Свободные зоны»);
- б) специальному приложению «E» Транзит (глава 2 «Перегрузка», глава 3 «Каботажная транспортировка товаров»);
- в) специальному приложению «F» Переработка (глава 3 «Возврат»), Специальному приложению «H» Правонарушения;
- г) все вышеперечисленное.

7 В виде чего сформулированы Положения Киотской Конвенции:

- а) в виде принципов;
- б) в виде правил;
- в) в виде норм прямого действия.

8 Какое приложение применяются ко всем институтам таможенного дела (контроль, оформление, режимы, платежи):

- а) основной текст;
- б) генеральное приложение;
- в) специальное приложение.

9 Какой термин употребляется в Киотской конвенции:

- а) «таможенная процедура»;
- б) «таможенный режим»;
- в) «таможенное правило».

10 Какая глава Генерального приложения описывает процедуру подачи и проверки таможенной декларации:

- а) глава 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности»;
- б) глава 1 «Общие положения»;
- в) глава 8 «Отношения между таможенной службой и третьими лицами».

3.2 Учет валютных операций и организация валютного контроля

3.2.1 Закон «О валютном регулировании и валютном контроле»

Вопросы для самопроверки

- 1 Что понимается под валютой Российской Федерации?
- 2 Что понимается под иностранной валютой?
- 3 Кто относится к резидентам – физическим и юридическим лицам для целей валютного контроля?
- 4 Прокомментируйте принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ?
- 5 Назовите органы валютного регулирования в России и функции, которые они выполняют?
- 6 Перечислите валютные операции, которые могут осуществляться между нерезидентами?
- 7 Назовите требования для открытия счета резидентом в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации?
- 8 Какие условия необходимо выполнить для открытия счета нерезидентом в банках, расположенных территории Российской Федерации?

9 Назовите лимит вывоза наличных денежных средств за пределы Российской Федерации физическим лицам?

10 Назовите органы валютного контроля и функции, которые они выполняют в РФ?

Тесты для самопроверки

1 Целью ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» не является:

- а) определение основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- б) обеспечение реализации единой государственной валютной политики;
- в) обеспечение устойчивости валюты Российской Федерации;
- г) обеспечение стабильности внутреннего валютного рынка РФ.

2 В соответствии с ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» к внутренним ценным бумагам относятся:

- а) ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- б) валютные ценности;
- в) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;
- г) иностранная валюта.

3 В соответствии с ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» к резидентам не относятся:

- а) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации;

в) иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации;

г) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ.

4 В соответствии с п. 5 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» к валютным ценностям относятся:

а) иностранная валюта и внешние ценные бумаги;

б) внутренние ценные бумаги;

в) средства на банковских счетах;

г) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России.

5 Приобретение резидентом у резидента валютных ценностей на законных основаниях определяется как:

а) валютные операции;

б) валютный контроль;

в) валютный мониторинг;

г) договор комиссии.

6 К основным принципам валютного регулирования и валютного контроля в РФ не относится:

а) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;

б) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;

в) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций;

г) единство таможенной территории Российской Федерации.

7 Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования это:

а) цель валютного регулирования и валютного контроля;

б) функция валютного регулирования и валютного контроля;

в) принцип валютного регулирования и валютного контроля;

г) средство валютного регулирования и валютного контроля.

8 Подлежат ли официальному опубликованию акты валютного законодательства РФ и акты органов валютного регулирования?

а) нет, официальное опубликование не обязательно;

б) официально публикуются все без исключения;

в) да, за исключением актов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну;

г) это зависит от решения органов валютного регулирования.

9 Могут ли нормативные акты органов валютного контроля содержать положения, касающиеся вопросов регулирования валютных операций?

а) могут;

б) нет, т.к. этот вопрос не относится к компетенции органов валютного контроля;

в) это зависит от решения органов валютного регулирования;

г) могут, если эти положения не составляют государственную тайну.

10 Органами валютного регулирования в РФ являются:

а) Центральный банк РФ;

б) Правительство РФ;

в) Министерство Финансов РФ;

г) а и б.

11 Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением:

а) операций с внешними ценными бумагами при условии учета прав на такие ценные бумаги в депозитариях;

б) операций, связанных с расчетами в магазинах беспошлинной торговли;

в) любые валютные операции между резидентами запрещены;

г) а и б.

12 Имеют ли право нерезиденты осуществлять валютные операции с внутренними ценными бумагами на территории РФ между собой?

а) нет;

б) да, с учетом требований, установленных антимонопольным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг;

в) только с ценными бумагами ОАО;

г) только с государственными ценными бумагами.

13 Купля-продажа иностранной валюты и чеков, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в РФ может осуществляться:

а) в любом обменном пункте;

б) только через уполномоченные банки;

в) в любом коммерческом банке;

г) б и в.

14 Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) валютных счетов в банках, расположенных на территориях иностранных государств, не позднее:

а) 1 месяца;

б) 10 дней;

в) 6 месяцев;

г) уведомление не обязательно.

15 На территории РФ нерезиденты вправе открывать банковские счета и вклады в иностранной валюте и валюте РФ:

а) в любом коммерческом банке;

б) нерезиденты не имеют права открывать счета в рублях;

в) только в уполномоченных банках;

г) а и в.

16 Какая сумма иностранной валюты не подлежит декларированию при единовременном вывозе из РФ?

а) не более 3 000 \$;

б) 10 000 \$;

в) от 3 000 до 5 000 \$;

г) декларирование валюты в любой сумме необязательно.

17 Для каких целей используется паспорт сделки?

- а) для уточнения условий внешнеторгового договора;
- б) для подтверждения факта международной сделки;
- в) для гарантии платежа;
- г) для осуществления валютного контроля.

18 Валютный контроль в РФ осуществляется:

- а) Правительством РФ;
- б) органами и агентами валютного контроля;
- в) Федеральным Казначейством РФ;
- г) а и б.

19 Какие документы могут запрашивать от резидентов и нерезидентов агенты валютного контроля для осуществления валютного контроля?

- а) документы, удостоверяющие личность физического лица;
- б) уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета в банке за пределами территории РФ;
- в) паспорт сделки;
- г) все вышеперечисленные.

20 Резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в следующих случаях:

- а) при зачислении валютной выручки на счета юридических лиц - резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории Российской Федерации - в целях исполнения обязательств юридических лиц - резидентов по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств;
- б) нет правильного ответа;
- в) а и г;
- г) при оплате заказчиками (нерезидентами) местных расходов резидентов, связанных с сооружением резидентами объектов на территориях иностранных государств, - на период строительства, по окончании которого оставшиеся средства

подлежат переводу на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках.

3.2.2 Закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности?
- 2 Назовите объекты, к которым не применяется положения данного федерального закона?
- 3 Какими полномочиями обладают федеральные органы государственной власти?
- 4 Перечислите полномочия субъектов Российской Федерации?
- 5 Какие методы используются для регулирования внешнеторговой деятельности?
- 6 Какими функциями наделен Уполномоченный федеральный орган?
- 7 С какими мероприятиями связано нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности?
- 8 Перечислите мероприятия проводимые государством для развития внешнеторговой деятельности?
- 9 В чем заключается информационное обеспечение внешнеторговой деятельности?
- 10 Назовите мероприятия, обеспечивающие благоприятные условия для доступа российских контрагентов на внешние рынки?

Тесты для самопроверки

1 Что определяет ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»?

- а) порядок осуществления внешнеторговой деятельности российскими и иностранными лицами;

б) права, обязанности и ответственность органов государственной власти РФ в области внешнеторговой деятельности;

в) основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

г) всё вышеперечисленное.

2 Предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них это:

а) валютный контроль;

б) внешнеторговая деятельность;

в) экспорт;

г) реэкспорт.

3 В соответствии с ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» к товарам не относится:

а) морские суда;

б) космические объекты;

в) транспортные средства, используемые при договоре о международной перевозке;

г) все виды энергии.

4 В соответствии с ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории РФ за границу без обязательства об обратном ввозе это:

а) реэкспорт;

б) реимпорт;

в) экспорт;

г) импорт.

**5 К основным принципам государственного регулирования
внешнеторговой деятельности в РФ относятся:**

- а) единство внешнеторговой политики как составной части внешней политики Российской Федерации;
- б) единство таможенной территории Российской Федерации;
- в) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- г) а и б.

**6 К полномочиям исключительно субъектов РФ в области
внешнеторговой деятельности не относится:**

- а) получение иностранных кредитов под гарантии бюджетных доходов субъектов Российской Федерации;
- б) осуществление внешнеторговой деятельности на своей территории в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в) координация деятельности субъектов Российской Федерации по созданию и функционированию свободных экономических зон, регулированию приграничной торговли;
- г) а и в.

**7 В соответствии с ФЗ «О государственном регулировании
внешнеторговой деятельности» президент РФ осуществляет следующие
функции:**

- а) определяет порядок вывоза драгоценных металлов, драгоценных камней и расщепляющихся материалов;
- б) осуществляет руководство государственной внешнеторговой политикой РФ;
- в) регулирует сотрудничество в военно - технической области;
- г) всё вышеперечисленное.

**8 В соответствии с ФЗ «О государственном регулировании
внешнеторговой деятельности» государственная внешнеторговая политика
осуществляется посредством:**

- а) применения импортного и экспортного таможенных тарифов;
- б) установления квот;
- в) лицензирования;
- г) всё вышеперечисленное верно.

9 Существуют ли законодательно установленные количественные ограничения экспорта и импорта?

- а) экспорт и импорт осуществляются без количественных ограничений, кроме исключительных случаев;
- б) количественное ограничение существует только на экспорт;
- в) количественное ограничение существует только на импорт;
- г) объем экспорта и импорта всегда законодательно ограничивается.

10 Количественные ограничения экспорта и импорта Правительством Российской Федерации могут вводиться в целях:

- а) обеспечения национальной безопасности Российской Федерации;
- б) защиты внутреннего рынка Российской Федерации;
- в) продвижения отечественного производителя;
- г) а и б.

11 Постановления Правительства РФ о введении количественных ограничений экспорта и импорта принимаются и официально опубликовываются не позднее:

- а) 6 месяцев до введения этих ограничений в действие;
- б) 1 месяца до введения этих ограничений в действие;
- в) 3 месяцев до введения этих ограничений в действие;
- г) нет правильного ответа.

12 Перечни товаров, подлежащих экспортному контролю, устанавливаются:

- а) инструкциями Центрального Банка РФ;
- б) указами Президента РФ;
- в) письмами Министерства Финансов РФ;
- г) постановлениями Правительства РФ.

13 В соответствии с федеральными законами РФ возможно установление запретов и ограничений экспорта и/или импорта товара, исходя из национальных интересов, которые включают в себя:

- а) соблюдение общественной морали и правопорядка;
- б) обеспечение национальной безопасности Российской Федерации;
- в) развитие определенных отраслей производства;
- г) а и б.

14 Товары, ввоз которых на территорию РФ запрещён, подлежат:

- а) обратному вывозу;
- б) продаже по сниженным ценам;
- в) уничтожению на основании акта, составленного независимыми экспертами;
- г) а и в.

15 Федеральная программа развития внешнеторговой деятельности должна содержать:

- а) план обслуживания внешнего долга Российской Федерации;
- б) перечень мер стимулирования промышленного экспорта на соответствующий год;
- в) прогноз торгового баланса как составную часть платежного баланса Российской Федерации;
- г) всё вышеперечисленное.

16 Что не относится к методам регулирования внешнеторговой деятельности:

- а) таможенно-тарифное регулирование;
- б) нетарифного регулирования;
- в) информационное обеспечение внешнеторговой деятельности на территории субъекта РФ;
- г) запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью.

17 Совокупность методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, основанных на применении таможенных пошлин, таможенных процедур, правил – это:

- а) таможенно-тарифное регулирование;
- б) нетарифное регулирование;
- в) валютное регулирование;
- г) количественные ограничения.

18 Отсутствие лицензии, если она необходима, является основанием для отказа в выпуске товаров с таможенной территории Российской Федерации:

- а) да;
- б) нет;
- в) возможного при наличии временного разрешения;
- г) нет правильного ответа.

19 Все платежи, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, взимаемые в связи с импортом и экспортом товаров и не являющиеся таможенными пошлинами и иными налогами:

- а) не должны превышать приблизительную стоимость оказанных услуг;
- б) могут составлять половину стоимости оказанных услуг;
- в) могут превышать приблизительную стоимость оказанных услуг;
- г) могут быть равны стоимости оказанных услуг.

20 Что не относится к мероприятиям содействующим развитию внешнеторговой деятельности:

- а) освобождение от взысканий таможенных пошлин;
- б) кредитование участников внешнеторговой деятельности;
- в) функционирование систем гарантий и страхования экспортных кредитов;
- г) организацию торговых выставок и ярмарок.

3.2.3 Имущественная ответственность за нарушение правил валютного контроля

Вопросы для самопроверки

- 1 Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение валютного законодательства?
- 2 Перечислите преступления, за совершение которых предусмотрена уголовная ответственность?
- 3 Дайте определение валютного преступления?
- 4 Что не является валютным преступлением согласно УК РФ?
- 5 Охарактеризуйте субъекты и объекты валютных преступлений?
- 6 Какой ответственности подвергнется предприятие при невозвращении особо крупной суммы иностранной валюты из-за границы?
- 7 Какая сумма невозвращенной валюты признается особо крупным размером?
- 8 По нормам какого права будет квалифицироваться преступление в виде невозвращения валюты из-за границы в размере не превышающем 5 млн.руб.?
- 9 Назовите максимальное наказание за нарушение валютного законодательства?
- 10 Каков размер административного штрафа за осуществление валютных операций без лицензии?
- 11 В каком размере будет взыскан штраф с организации, не выполнившей в установленный срок обязанности по ввозу на территорию РФ товаров, стоимость которых эквивалентна сумме уплаченных за них денежных средств?
- 12 Будет ли нарушено административное законодательство, если имеется разрешение ЦБ РФ на совершение импортером предварительной оплаты товара на срок, превышающий 180 дней до его ввоза на территорию РФ, и срок ввоза товаров на момент проведения проверки не истек?
- 13 Назовите размер штрафа для должностного лица за несоблюдение порядка ведения учета валютных операций?
- 14 Что предполагает нарушение порядка документального оформления?

15 В каком размере будет взыскан штраф с юридического лица за нарушение порядка ведения учета валютных операций?

16 Сколько раз может быть наказана организация, совершившая несколько административных правонарушений в сфере валютного регулирования в один день?

17 Какую ответственность несут резиденты и нерезиденты за ненадлежащее ведение учета валютных операций?

Тесты для самопроверки

1 За какое валютное преступление установлена уголовная ответственность:

- а) невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте;
- б) осуществление валютных операций без лицензии;
- в) несоблюдение порядка ведения учета.

2 Крупным размером невозвращенной валюты из-за границы признается сумма, эквивалентная:

- а) 3 млн.р.;
- б) 4 млн.р.;
- в) 5 млн.р.

3 Если сумма невозвращенной иностранной валюты будет меньше 5 млн.руб., то данное деяние будет квалифицироваться по нормам:

- а) уголовного права;
- б) административного права;
- в) финансового права.

4 Максимальное наказание за совершение валютного преступления не превышает:

- а) 5 лет;
- б) 6 лет;
- в) 4 года.

5 Кто является субъектом валютного преступления:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) главный бухгалтер и руководитель.

6 Каким кодексом установлена административная ответственность за нарушение валютного законодательства:

- а) Уголовным;
- б) Гражданским;
- в) КоАП.

7 Административная ответственность за невыполнение в установленный срок обязанности по ввозу на территорию РФ товаров, стоимость которых эквивалентна сумме уплаченных за них денежных средств, возникнет, если сумма не возврата не превышает:

- а) 3 млн.р.;
- б) 5 млн.р.;
- в) 6 млн.р.

8 Размер административного штрафа на должностное лицо за несоблюдение порядка ведения учета:

- а) от 50 до 100 ММРОТ;
- б) от 400 до 500 ММРОТ;
- в) от 100 до 400 ММРОТ.

9 Несоблюдение порядка ведения учета- это:

- а) нарушение документального оформления;
- б) подделка подписи руководителя;
- в) не перечисление иностранной валюты контрагенту.

10 Штраф за несоблюдение порядка ведения учета в размере от 400 до 500 ММРОТ налагается на:

- а) руководителя;
- б) главного бухгалтера;
- в) юридическое лицо.

11 Нормами какого права контролируются нарушения порядка осуществления расчетов между резидентами и нерезидентами:

- а) уголовного;
- б) валютного;
- в) финансового.

12 По действующему уголовному законодательству уголовно наказуемым не является:

- а) легализация незаконно полученных доходов;
- б) незаконное получение кредита;
- в) осуществление валютных операций без лицензии.

13 За ведение учета валютных операций с нарушениями установленного порядка юридические лица несут ответственность в виде штрафа:

- а) в пределах сумм, которые не были учтены;
- б) в двойном размере;
- в) от 50 до 100 ММРОТ.

14 Резиденты и нерезиденты, нарушившие положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут:

- а) уголовную, административную и иную ответственность;
- б) уголовную ответственность;
- в) административную ответственность.

15 Наложение административного штрафа в размере от одной десятой до одного размера суммы налагается:

- а) на граждан за незаконную валютную операцию;
- б) должностных лиц и юридических лиц за незаконную валютную операцию;
- в) на граждан, должностных лиц и юридических лиц за незаконную валютную операцию.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Чистый дом» отгрузило партию бытовой химии польской компании «Cleaner» на общую сумму в рублевом эквиваленте 4,8 млн. рублей. После отгрузки товарной продукции прошло более 90 дней, валютная выручка на счет продавца не поступала.

Задание: Определить вид ответственности, к которой будет привлечено Общество и размер штрафных санкций. Ответ проиллюстрировать ссылками на законодательство.

Задача 2

Условие: Между российской и немецкой компаниями был заключен договор на ремонт технологического оборудования. Обязательства сторон были выполнены в срок, но по итогам проверки Росфиннадзора были установлены нарушения при оформлении паспорта сделки.

Задание: Определить вид ответственности, к которой будет привлечена российская компания и размер штрафных санкций. Ответ проиллюстрировать ссылками на законодательство.

Задача 3

Условие: В соответствии с условиями внешнеэкономического контракта российская компания ООО «Микросхема» продала норвежской фирме «Keyboard» патент на производство микросхем для калькуляторов. Контрактная стоимость патента 10000 у.е.. В ходе проверки было выявлено нарушение порядка зачисления выручки на валютный счет Общества.

Задание: Определить вид ответственности, к которой будет привлечено Общество и размер штрафных санкций. Ответ проиллюстрировать ссылками на законодательство.

Задача 4

Условие: ООО «Альфа» заключила внешнеэкономический контракт с марокканской компанией «Orange» на поставку апельсинов нового урожая. Получив разрешение ЦБ РФ, Общество произвело предоплату в размере 50000 у.е. 10 мая 201_ года. Партия апельсинов была ввезена в Россию 29 ноября 201_ года. Все обязательства сторонами выполнены.

Задание: Определить будет ли Общество привлечено к ответственности. Ответ проиллюстрировать ссылками на законодательство.

Задача 5

Условие: ООО «Белый кот» отгрузило партию пледов датской компании «Kitty» на общую сумму 150000 у.е. (курс ЦБ на дату отгрузки 45 р. за 1 у.е.). После отгрузки товарной продукции прошло более 90 дней, валютная выручка на счет продавца не поступала.

Задание: Определить вид ответственности, к которой будет привлечено Общество и размер штрафных санкций. Ответ проиллюстрировать ссылками на законодательство.

Задача 6

Условие: ООО «Российская чайная компания» заключила внешнеэкономический контракт с индийской компанией «Elephant» на покупку 50 тонн зеленого чая по цене 3500 у.е. за одну тонну. В соответствии с условиями контракта была предусмотрена 100 % предоплата. С момента выполнения обязательств ООО «Российская чайная компания» и перечисления всей требуемой суммы прошло 105 дней, партия зеленого чая не пересекала таможенную границу РФ.

Задание: Определить вид ответственности, к которой будет привлечено Общество и размер штрафных санкций. Ответ проиллюстрировать ссылками на законодательство.

3.2.4 Расчеты по заграничной командировке дорожными чеками

Вопросы для самопроверки

- 1 В какой валюте может быть выписан дорожный чек?
- 2 В РФ представлены дорожные чеки всех ведущих мировых эмитентов дорожных чеков?
- 3 Возможно ли обналичить в РФ дорожные чеки других эмитентов, кроме American Express?
- 4 Имеет ли банк право взимать комиссию за продажу или покупку дорожного чека?
- 5 Каков срок действия дорожных чеков?
- 6 Опишите порядок покупки дорожных чеков юридическим лицом?
- 7 Для каких целей организация может приобретать дорожные чеки?
- 8 Каков порядок выдачи дорожных чеков командированному за границу лицу?
- 9 Какой счет предназначен для учета дорожных чеков?
- 10 Какой курс используется при отражении в учете оприходования в кассу и выдачи дорожных чеков под отчет?
- 11 Может ли работник при возвращении из командировки неиспользованный остаток по дорожному чеку внести в кассу в рублях?
Каким стандартом регулируется учет дорожных чеков?
- 13 Какая комиссия предусмотрена банками за обналичивание дорожных чеков?
- 15 а какой срок до отправления работника в заграничную командировку организация может приобрести дорожные чеки?
- 16 Назовите случаи, когда дорожные чеки подлежат обязательному декларированию?
- 17 Какие преимущества имеют дорожные чеки перед другими формами расчетов?
- 18 Какие обязательные реквизиты содержат дорожные чеки?

- 19 Что является разрешением на вывоз дорожных чеков за границу?
- 20 Могут ли дорожные чеки выписываться на двух владельцев?
- 21 В случае кражи или потери дорожного чека, можно ли рассчитывать на возмещение хотя бы части его стоимости?

Тесты для самопроверки

1 Дорожный чек — это:

а) обязательством чекодателя выплатить указанную в чеке сумму чекодержателю (собственнику), подпись которого проставляется в указанном месте во время продажи.

2 Под операциями с дорожными чеками понимают:

- а) выпуск и обслуживание дорожных чеков;
- б) выпуск дорожных чеков;
- в) расчеты дорожными чеками;
- г) обслуживание дорожных чеков.

3 К операциям по обслуживанию дорожных чеков относятся:

а) опер и продажа дорожных чеков финансовыми компаниями не осуществляется в:

- а) долларах США;
- б) австралийских долларах;
- в) шведских кронах;
- г) рублях РФ.

5 Операции с дорожными чеками могут осуществлять:

- а) банки;
- б) уполномоченные финансовые компании;
- в) страховые компании;
- г) а и б.

6 Уполномоченной финансовой компании присущи следующие черты:

а) это ук.

8 Какая компания первой начала выпуск дорожный чеков?

а) Америкен – экспресс;

б) Томас Кук;

в) Ситикорп;

г) Мастер кард.

9 В каком году дорожные чеки начала выпускать компания Америкен - экспресс?

а) 1880;

б) 1891;

в) 1900;

г) 1990.

10 На территории РФ распространяются дорожные чеки только компании:

а) Америкен – экспресс;

б) Томас Кук;

в) Ситикорп;

г) Мастер кард.

11 К обязательным реквизитам дорожных чеков, не относится:

а) название компании-эмитента;

б) название плательщика и его реквизиты;

в) номинал и название иностранной валюты;

г) эквивалент в национальной валюте.

12 Какой документ необходимо предоставить для восстановления дорожного чека в случае его кражи или потери?

а) паспорт;

б) квитанцию;

в) договор;

г) нет правильного ответа.

13 Максимальный срок использования дорожных чеков:

- а) один месяц;
- б) один год;
- в) пять лет;
- г) бессрочно.

14 В РФ дорожные чеки используются только:

- а) при обмене на наличные;
- б) при оплате товаров и услуг;
- в) при оплате товаров и услуг в интернет-магазинах;
- г) все вышеперечисленное верно.

15 Комиссионный сбор при операциях с дорожными чеками может составлять:

- а) от 0 до 5 %;
- б) 5-10 %;
- в) 10-20 %;
- г) 30 %.

16 Кем контролируются финансовые махинации при использовании дорожных чеков:

- а) органами валютного контроля ЦБ РФ, федеральной службой финансового мониторинга;
- б) Министерством внутренних дел РФ;
- в) Федеральной службой безопасности РФ;
- г) Федеральным Казначейством РФ.

17 Максимальная сумма в дорожных чеках разрешенная к вывозу с территории?

- а) 1500 долларов США;
- б) 10000 долларов США;
- в) 100000 долларов США;
- г) без ограничений.

18 За рубежом дорожные чеки принимаются только:

- а) при обмене на наличные денежные средства;
- б) при оплате за товары и услуги;
- в) при расчетах с иностранными контрагентами;
- г) все вышеперечисленное верно.

19 В РФ дорожные чеки можно приобрести:

- а) за рубли;
- б) за иностранную валюту;
- в) только за валюту, в которой будет номинирован сам чек;
- г) а и б.

20 Дорожные чеки:

- а) подлежат обязательному декларированию на таможне;
- б) не подлежат обязательному декларированию на таможне;
- в) подлежат обязательному декларированию на таможне, если их общая сумма превышает 100000 долларов США;
- г) подлежат обязательному декларированию на таможне, если их общая сумма не превышает 1000000 долларов США.

Задачи

Задача 1

Условие: Коммерческий директор ООО «Омега» Корольков В.Г. был направлен в служебную командировку в Китай для участия в выставке «Экспо-2010». Срок командировки с 5 по 25 сентября 201_года.

1.09.201_г. с текущего валютного счета Общества были перечислены средства на покупку дорожных чеков компании «American Express» на сумму 2500 у.е. (курс ЦБ РФ – 30,50 р. за 1 у.е.), а также 0,5 % от суммы покупки в виде комиссионного вознаграждения банку за покупку чеков.

3.09.201_г. выданы Королькову В.Г. дорожные чеки на сумму 2500 у.е. (курс ЦБ РФ – 30,70 р. за 1 у.е.).

Задание: Перечислить документы и сформировать бухгалтерские записи, необходимые для оформления указанных операций.

Задача 2

Условие: Генеральный директор нефтеперерабатывающего холдинга «Альянс» Тимофеев В.Д. был направлен в командировку в Объединенные Арабские Эмираты для проведения переговоров о расширении рынка сбыта. Срок командировки 15-19 января 201_года. Для оплаты командировочных расходов Тимофееву В.Д. 12.01.201_г. были выданы дорожные чеки компании «American Express» на общую сумму 3000 у.е. (курс ЦБ РФ – 42,50 руб. за 1 у.е.). После возвращения из командировки Тимофеев В.Д. 22.01.201_г. предоставил авансовый отчет о расходах, в т.ч. расходы на гостиницу - 2000 у.е., суточные – 400 у.е., комиссионное вознаграждение банку за обналичивание дорожных чеков – 25 у.е. (курс ЦБ РФ – 43,80 руб. за 1 у.е.), суточные в рублях – 100 рублей, авиабилеты – 30000 рублей.

Задание: Перечислить документы и сформировать бухгалтерские записи, необходимые для оформления указанных операций.

Задача 3

Условие: Ведущий конструктор ООО «Аэроплан» Ткачев Т. К. был направлен в служебную командировку во Францию для участия в подписании договора о приобретении нового легкомоторного самолета. Предполагаемый срок командировки с 12-18 июля 201_года.

10.07.201_г. с текущего валютного счета Общества были перечислены средства на покупку дорожных чеков компании «American Express» на сумму 1750 у.е. (курс ЦБ РФ – 41,60 р. за 1 у.е.), а также 1 % от суммы покупки в виде комиссионного вознаграждения банку за покупку чеков.

11.07.201_г. выданы Ткачеву Т. К. дорожные чеки на сумму 1750 у.е. (курс ЦБ РФ – 41,70 р. за 1 у.е.).

12.07.201_г. в связи с изменениями сроков подписания договора командировка перенесена на два месяца.

13.072010г. Ткачев Т. К. сдал дорожные чеки в кассу компании (курс ЦБ РФ – 41,65 р. за 1 у.е.).

14.07.201_г. возвращены в банк дорожные чеки, приобретенные для командировки Ткачева Т.К. (курс ЦБ РФ – 41,80 руб. за 1 у.е.). В этот же день валюта зачислена на текущий валютный счет.

Задание: Перечислить документы и сформировать бухгалтерские записи, необходимые для оформления указанных операций.

3.3 Учет экспортных операций

3.3.1 Учет экспорта услуг

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите нормативные документы, регулирующие экспорт услуг в РФ.
- 2 Какие услуги, согласно валютного законодательства, являются непосредственно связанными с экспортом и импортом товаров?
- 3 Какой счет предусмотрен Планом счетов, для учета расходов, связанных с оказанием услуг?
- 4 Каков порядок определения доходов от реализации услуг, выраженных в иностранной валюте с точки зрения налогообложения?
- 5 Какая дата является моментом признания доходов от реализации услуг, для организаций ведущих налоговый учет методом начисления?
- 6 Что является основным признаком экспортных услуг в соответствии с валютным законодательством?
- 7 Какая дата является датой признания дохода от реализации услуг, в иностранной валюте для организаций, ведущих учет кассовым методом?
- 8 Как должен быть организован учет, если организация наряду с экспортом услуг реализует другие товары, работы, услуги, облагаемые НДС?

- 9 Облагаются ли услуги реализованные на экспорт НДС, если место их реализации находится вне территории РФ?
- 10 Что является одной из основных форм доступа на рынок поставщиков услуг и представляющее собой вложение инвестиций в терминологии НАТС?
- 11 За счет чего формируется доходная часть внешней торговли услугами?
- 12 Какие страны доминируют в географической структуре внешней торговли услугами?
- 13 Перечислите виды экспортируемых услуг для целей налогообложения?
- 14 Какие факторы влияют на порядок бухгалтерского учета операций по экспорту услуг?
- 15 Перечислите условия, от которых зависит порядок организации бухгалтерского учета экспортных операций, в частности экспорт услуг?
- 16 В чем заключается порядок раздельного учета НДС по экспорту услуг?
- 17 Перечислите места реализации услуг в зависимости от их вида?

Тесты для самопроверки

1 Объем внешней торговли услугами РФ имеет тенденцию к:

- а) росту;
- б) спаду;
- в) стабильности.

2 Преобладающей статьей торгового баланса РФ в сфере услуг в последние годы является:

- а) строительство;
- б) транспорт;
- в) туризм.

3 Какие страны доминируют в географической структуре внешней торговли услугами в РФ:

- а) дальнего зарубежья;
- б) СНГ;
- в) ближнего востока.

4 В соответствии с каким нормативным актом российские организации могут получать в оплату экспортируемых работ и услуг иностранную валюту:

- а) Таможенный Кодекс;
- б) Налоговый Кодекс;
- в) ФЗ № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

5 В соответствии с валютным законодательством основным признаком экспортных услуг является:

- а) их оказание резидентом нерезидентам;
- б) место оказания;
- в) валюта.

6 Какая ставка применяется при налогообложении НДС экспорта услуг:

- а) 18 %;
- б) 10 %;
- в) 0 %.

7 Бухгалтерская запись Дт19 субсчет «НДС по экспорту к возмещению» Кт19 субсчет «НДС по оприходованным ценностям, относящимся к производству и реализации услуг»- это:

- а) начислен НДС;
- б) возмещен НДС;
- в) принят к вычету НДС.

8 Какую проверку проводит налоговый орган при предоставлении пакета документов, дающих право на применение нулевой ставки:

- а) камеральную;
- б) выездную;
- в) аудиторскую.

9 По какой ставке производится исчисление налога на прибыль для организаций, осуществляющих международные перевозки:

- а) 20 %;
- б) 10 %;
- в) 0 %.

10 Если место реализации услуг находится вне территории РФ, то их реализация:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС по ставке 0 %;
- в) облагается по ставке 18 %.

11 Кто обязан исчислять и уплачивать налог на прибыль, при налогообложении организаций, осуществляющих международные перевозки:

- а) налоговый агент;
- б) налоговый орган;
- в) уполномоченный банк.

12 В налоговом законодательстве экспортные услуги определяются:

- а) по месту их оказания;
- б) по валюте, в которой осуществлены расчеты;
- в) в случае их оказания резидентом нерезиденту.

13 По какой ставке НДС облагаются услуги, выполняемые непосредственно в космическом пространстве:

- а) 18 %;
- б) 10 %;
- в) 0 %.

14 Невидимый экспорт - это

- а) оказание услуг для иностранных заказчиков;
- б) вывоз товаров;
- в) лизинг;
- г) транспортно-экспедиторское обслуживание.

15 Видимый экспорт - это

- а) оказание услуг для иностранных заказчиков;
- б) вывоз товаров;
- в) лизинг;
- г) транспортно-экспедиторское обслуживание.

16 Наиболее динамично развивающиеся направления экспорта услуг:

- а) лизинг, аудит, туризм, вывоз товаров;
- б) лизинг, аудит, туризм, транспортно-экспедиторское обслуживание, страхование;
- в) экспедиторские услуги;
- г) услуги по обработке давальческого сырья.

17 Государственное регулирование экспорта услуг осуществляется:

- а) путем количественного ограничения экспорта, лицензирования экспортных товаров и услуг, регистрации контрактов на вывоз товаров, обложения экспорта товаров, работ и услуг экспортными пошлинами;
- б) лицензирования экспортных товаров и услуг, регистрации контрактов на вывоз товаров;
- в) обложения экспорта товаров, работ и услуг экспортными пошлинами;
- г) обложения экспорта товаров, работ и услуг экспортными пошлинами и нулевой налоговой ставкой.

18 Какие виды услуг, оказываемых иностранным организациям, выделяют с точки зрения налогового законодательства:

- а) экспортные услуги, по которым предусмотрено применение нулевой налоговой ставки и услуги, место реализации которых находится вне территории Российской Федерации;
- б) видимый и невидимый экспорт;
- в) экспорт услуг самостоятельного и вспомогательного характера;
- г) видимый, невидимый экспорт и экспорт услуг самостоятельного и вспомогательного характера.

19 В течение которого периода времени документы по оказанию услуг по международным и транзитным перевозкам и переработке товаров под таможенным контролем должны быть представлены в контролирующие органы:

- а) в течение 180 дней;
- б) в течение 30 дней;
- в) в течение 60 дней;
- г) в течение 100 дней.

20 Какой счет рекомендуется для отражения в учете стоимости реализуемых экспортных услуг:

- а) отдельный субсчет к счету 90 «Продажи»;
- б) счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Задачи

Задача 1

Условие: По условиям контракта ОАО «Авиалинии» предоставила итальянской авиакомпании «ItalianAirlines» вертолет для осуществления рейсов по маршруту г.Рим (Италия) – о.Корсика (Франция). Срок контракта – 6 месяцев, общая контрактная стоимость – 160000 у.е., платежи осуществляются равными долями до 10 числа каждого месяца. Все условия контракта сторонами выполняются.

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, перечислить документы, необходимые для оформления сделки, определить порядок налогообложения арендных платежей.

Задача 2

Условие: Российская судоремонтная компания ООО «Лоцман» заключила контракт на косметический ремонт морской яхты принадлежащей польской фирме «Sea». Контрактная стоимость ремонта – 50000 у.е., срок контракта – 5 месяцев, оплата по окончании всего объема работ. Все ремонтные работы проводятся в порту г. Калининграда.

Задание: Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, перечислить документы, необходимые для оформления сделки, определить порядок налогообложения.

Задача 3

Условие: Российская компания ОАО «Авиалайф» предоставила авиакомпании «KazAirlines» легкомоторный самолет для осуществления рейсов по маршруту Россия – Казахстан. Срок контракта – 18 месяцев, общая контрактная стоимость – 90000 у.е., платежи осуществляются равными долями до 5 числа каждого месяца. Все условия контракта сторонами выполняются.

Задание: Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, перечислить документы, необходимые для оформления сделки, определить порядок налогообложения арендных платежей.

Задача 4

Условие: Российская туристическая фирма предлагает туры иностранным гражданам по Золотому Кольцу. В стоимость тура входят: проезд, проживание, питание, экскурсионное обслуживание. Общая стоимость тура – 2000 у.е..

Задание: Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, перечислить документы, необходимые для оформления сделки, определить порядок налогообложения.

Задача 5

Условие: Российский самолетостроительный завод заключил контракт на капитальный ремонт борта принадлежащего канадской компании «Shell». Контрактная стоимость ремонта – 600000 у.е., срок контракта – 20 месяцев, оплата осуществляется частями, после подписания акта выполненных работ по каждому этапу. Все ремонтные работы проводятся в специализированном ангаре г. Самары.

Задание: Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, перечислить документы, необходимые для оформления сделки, определить порядок налогообложения.

3.3.2 Организация учета договоров строительства за границей

Вопросы для самопроверки

1 Перечислите и прокомментируйте особенности содержания договора на строительство за границей?

2 Назовите специальные требования к инвестиционному договору на строительство за границей?

3 Перечислите функции, выполняемые заказчиком по договору на строительство за границей?

4 Назовите функции, выполняемые подрядчиком по договору на строительство за границей?

5 Порядок оформления в учете затрат по сооружению объекта за границей, от начала до окончания строительства?

6 Бухгалтерские записи, формируемые после предъявления счета иностранному заказчику по окончании строительства объекта?

7 Порядок определения финансового результата по договору на строительство за границей?

8 Какой бухгалтерской записью оформляется акцепт счета иностранного подрядчика за работы по строительству объекта?

Тесты для самопроверки

1 Оплата затрат по сооружению объекта за границей оформляется записью:

- а) Дт 97 Кт 51;
- б) Дт 20 Кт 55;
- в) Дт 20 Кт 52;
- г) Дт 26 Кт 52.

2 Предъявление счета иностранному заказчику по окончании строительства объекта оформляется записью:

- а) Дт 62 Кт 51;
- б) Дт 60 Кт 52;
- в) Дт 76 Кт 52;
- г) Дт 62 Кт 90.

3 Списание затрат после окончания строительства оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 99 Кт 91;
- б) Дт 90 Кт 20;
- в) Дт 90 Кт 97;
- г) Дт 91 Кт 90.

4 Договор, заключаемый между администрацией и инвестором:

- а) инвестиционный;
- б) долевого строительства;
- в) субподрядный;
- г) нет правильного ответа.

5 Договор, заключаемый между инвестором и соинвестором:

- а) инвестиционный;
- б) долевого строительства;
- в) субподрядный;
- г) нет правильного ответа.

6 Неотъемлемой частью договора строительного подряда является:

- а) право на пользование землей;
- б) смета;
- в) накладная;
- г) акт выполненных работ.

7 За нарушение сроков выполнения работы подрядчик несет

ответственность:

- а) административную;
- б) уголовную;
- в) финансовую;
- г) налоговую.

8 Обязательным компонентом по договору на строительство за границей является:

- а) начальный и конечный сроки выполнения работ;
- б) порядок оплаты работ;
- в) гарантийный срок на выполненные работы;
- г) страховой полис лиц, выполняющих строительные работы.

9 Бухгалтерский учет операций по строительству объектов за рубежом регулируется:

- а) условиями контракта и Планом счетов;
- б) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- в) ПБУ 2/2008;
- г) ГК РФ.

10 Акцепт счета иностранного подрядчика за работы по строительству объекта оформляется записью:

- а) Дт 20 Кт 60;
- б) Дт 60 Кт 62;
- в) Дт 97 Кт 60;
- г) Дт 62 Кт 60.

11 Оплата счета иностранного подрядчика оформляется записью:

- а) Дт 62 Кт 51;
- б) Дт 60 Кт 52;
- в) Дт 60 Кт 51;
- г) Дт 62 Кт 52.

12 Принятие объекта в эксплуатацию по окончании строительства и оприходование его на балансе отражается записью:

- а) Дт 01 Кт 07;
- б) Дт 01 Кт 90;
- в) Дт 08 Кт 90;
- г) Дт 01 Кт 20.

13 Расходы, понесенные в связи с предстоящими строительными работами, учитываются в составе:

- а) расходов будущих периодов;
- б) затраты на производство;
- в) не отражаются в учете;
- г) нет правильного ответа.

14 Расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как:

- а) затраты на производство;
- б) расходы будущих периодов;
- в) не учитываются;
- г) нет правильного ответа.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Стройинвест» заключило внешнеэкономический контракт с компанией «МорПорт» на строительство таможенного терминала в порту г. Каунас (Литва). Контрактная стоимость возводимого объекта – 1500000 у.е..

Себестоимость проекта: материальные расходы – 850000 у.е., фонд оплаты труда с отчислениями – 380000 у.е., амортизация основных средств – 24600 у.е., прочие расходы, непосредственно относящиеся к возводимому объекту – 95400 у.е.. Акт выполненных работ подписан 27.06.201_г., стороны не имеют взаимных претензий. Валютная выручка поступила на текущий валютный счет 15.07.201_г.. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 41,1 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ и признания расходов - 42,6 рублей за 1 у.е., на дату поступления валютной выручки - 41,8 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить пакет документов необходимых для оформления сделки и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Условие: ЗАО «ЛикосСтрой» заключило внешнеэкономический контракт с монгольской компанией «Mustang» на строительство аквапарка г. Улан-Баторе. Контрактная стоимость возводимого объекта – 1630000 у.е.. Себестоимость проекта: материальные расходы – 890000 у.е., фонд оплаты труда с отчислениями – 410000 у.е., амортизация основных средств – 29000 у.е., прочие расходы, непосредственно относящиеся к возводимому объекту – 103900 у.е.. Акт выполненных работ подписан 12.02.201_г., стороны не имеют взаимных претензий. Валютная выручка поступила на текущий валютный счет 1.03.201_г.. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 31,2 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ и признания расходов - 32,8 рублей за 1 у.е., на дату поступления валютной выручки - 33,1 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить пакет документов необходимых для оформления сделки и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

3.3.3 Учет по договору консигнации

Вопросы для самопроверки

- 1 Понятие и сущность внешнеторговой деятельности с участием посредника?
- 2 Виды и сущность посреднических договоров, используемых при проведении внешнеэкономических операций?
- 3 Перечислите отличия консигнации от комиссии?
- 4 Назовите состав участников договора консигнации?
- 5 Перечислите основные положения договора консигнации?
- 6 Назовите порядок перехода права собственности на товар от консигнанта к покупателю?
- 7 Какие налоги уплачивает консигнатор с суммы комиссионного вознаграждения?
- 8 Понятие, сущность и особенности учета делькредере?
- 9 Ответственность консигнатора перед экспортером?
- 10 Назовите способы определения размера комиссионного вознаграждения консигнатору?
- 11 Порядок хранения, оформления и учета товара, по окончании срока нахождения товара на консигнационном складе?
- 12 Кто несет расходы по хранению товара на консигнационном складе?
- 13 Назначение сет-проформы?
- 14 Порядок отражения в учете операций по договору консигнации у консигнатора?
- 15 Порядок отражения в учете операций по договору консигнации у консигнанта?
- 16 Имеет ли право российский экспортер на вычет «входного» НДС в условиях договора консигнации с иностранным консигнатором в соответствии с НК РФ? Ответ объяснить.
- 17 Перечислите причины прекращения договора консигнации?

18 Прокомментируйте особенности продажи товаров с участием иностранного консигнатора?

Тесты для самопроверки

1 По договору консигнации товары экспортера до их реализации — продажи конечному потребителю — находятся:

- а) на складе экспортера в стране экспорта;
- б) на складе посредника в стране импорта;
- в) на складе экспортера в стране импорта;
- г) на складе посредника в третьей стране.

2 Товары экспортера, не реализованные консигнатором в течение срока консигнации:

- а) возвращаются экспортеру;
- б) покупаются консигнатором;
- в) списываются и уничтожаются;
- г) либо возвращаются экспортеру, либо приобретаются посредником.

3 Консигнатор принимает и исполняет сделки по продаже товара со склада от своего имени, но за счет консигнанта:

- а) да;
- б) нет;
- в) частично;
- г) в зависимости от условий контракта.

4 Консигнация – это:

а) определенные условия продажи товара его собственником через посредника: продавец-собственник поставляет свой товар на склад посредника, с которого этот товар продается посредником конкретным покупателям;

б) определенные условия продажи товара, при которых посредник обязуется совершить определенные юридические действия от имени и за счет доверителя –

заключить контракт с покупателем экспортного товара или с поставщиком импортного товара;

в) определенные условия продажи товара, при которых одна сторона обязуется по поручению другой стороны за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента;

г) операция, средством платежа по которой является иностранная валюта.

5 Консигнант – это:

а) собственник товара;

б) посредник сделки;

в) покупатель товара;

г) нет правильного ответа.

6 Комиссионное вознаграждение консигнатору обычно устанавливается:

а) в процентах от суммы выручки;

б) в виде разницы между ценой, назначенной консигнантом, и фактической ценой, по которой будет продан товар;

в) в твердой сумме;

г) в процентах от суммы выручки и в виде разницы между ценами.

7 Консигнатор несет ответственность перед экспортером:

а) за сохранность полученного товара;

б) за исполнение обязательств третьих лиц перед ним;

в) оба ответа верны;

г) нет верного ответа.

8 Делькредере – это:

а) поручительство консигнатора за исполнение договоров, заключенных им с третьими лицами;

б) поручительство консигнатора за сохранность полученного товара;

в) оказание каких-либо возмездных услуг консигнатором консигнанту;

г) приобретение консигнатором товара в собственность после истечения установленного контрактом срока.

9 Предметом договора консигнации является:

- а) расходы по доставке товара консигнатору;
- б) расходы по хранению товара на консигнационном складе;
- в) оказание возмездных услуг;
- г) совершение юридических действий (заключение одной или нескольких сделок).

10 Расходы по хранению товара на консигнационном складе являются расходами:

- а) консигнанта;
- б) консигнатора;
- в) в равных долях консигнанта и консигнатора;
- г) прописывается в договоре.

11 Расходы, связанные с возвратом товара в том случае, если он не будет реализован покупателям, несет:

- а) консигнант;
- б) консигнатор;
- в) в равных долях консигнант и консигнатор;
- г) в зависимости от условий договора.

12 При получении товара от консигнанта у консигнатора делается бухгалтерская запись:

- а) Дт 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- б) Дт 62 Кт 76;
- в) Дт 45 Кт 43;
- г) Кт 004 «Товары, принятые на комиссию».

13 Списана себестоимость экспортной продукции консигнантом:

- а) Дт 90.2 Кт 45;
- б) Дт 90.2 Кт 44;
- в) Дт 90.2 Кт 76;
- г) Дт 90.2 Кт 43.

14 Выставлен счет консигнантом покупателю экспортной продукции:

- а) Дт 76 Кт 90.1;
- б) Дт 90.1 Кт 44;
- в) Дт 62 Кт 90.1;
- г) Дт 90.1 Кт 62.

15 Накладные расходы консигнатора отнесены на счет консигнанта:

- а) Дт 44 Кт 76;
- б) Дт 76 Кт 44;
- в) Дт 62 Кт 44;
- г) Дт 44 Кт 62.

16 При отгрузке товара на экспорт у консигнатора оформляется запись:

- а) Дт 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- б) Дт 62 Кт 76;
- в) Дт 45 Кт 43;
- г) Кт 004 «Товары, принятые на комиссию».

17 Договор консигнации прекращается в соответствии со статьей 1002 ГК

РФ вследствие:

- а) отказа комитента от исполнения договора;
- б) отказа комиссионера от исполнения договора в случаях, предусмотренных законом или договором;
- в) признания индивидуального предпринимателя, являющегося консигнатором, несостоятельным (банкротом);
- г) все варианты верны.

18 Консигнатор – это:

- а) собственник товара;
- б) посредник сделки;
- в) покупатель товара;
- г) нет правильного ответа.

19 Российский экспортер в условиях договора консигнации с иностранным консигнатором в соответствии с НК РФ:

- а) имеет право на вычет «входного» НДС;
- б) не имеет право на вычет «входного» НДС;
- в) зависит от условий контракта;
- г) зависит от учетной политики.

20 Комиссионное вознаграждение консигнатору в учете консигнанта отражается записью:

- а) Дт 90/9 Кт 99;
- б) Дт 52/1 Кт 76;
- в) Дт 44/2 Кт 76;
- г) Дт 20 К 76.

Задачи

Задача 1

Условие: ЗАО «Авега» заключило договор с аккредитованным таможенным брокером ООО «БроверСервис» на оказание услуг по продаже рыболовных снастей за рубежом. ООО «БроверСервис» взяло на себя обязанность по поиску иностранных клиентов, а также полному сопровождению всех внешнеэкономических операций. Себестоимость переданных посреднику товаров составила 1200000 рублей. ООО «БроверСервис» заключило договор на продажу рыболовных снастей с финской компанией «Fishka» на сумму 48750 у.е.. Транспортные расходы по доставке товарной продукции составили 64000 рублей, в т.ч. НДС 18 %, таможенные сборы в рублях – 3200 рублей, в валюте – 25 у.е., вывозная таможенная пошлина - 49000 рублей. Расходы по размещению рекламы и проведению переговоров – 2900 у.е.. Комиссионное вознаграждение таможенного брокера составило 10 % от суммы сделки. Кроме того, было уплачено дополнительное вознаграждение за делькредере в размере 15000 рублей. В течение месяца иностранный покупатель рассчитался за товар в полном объеме. Курс ЦБ РФ

на дату подписания договора - 41,5 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранному покупателю - 41,7 рублей за 1 у.е., на дату признания расходов - 42,0 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 41,8 рублей за 1 у.е., на дату поступления валютной выручки - 42,5 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета у консигнанта и консигнатора, рассчитать курсовую разницу.

Задача 2

Условие: ООО «АвтоМир» заключило договор с посреднической организацией ООО «Дельта» на оказание услуг по приобретению партии запасных частей для автомобилей за рубежом. ООО «Дельта» взяло на себя обязанность по поиску иностранного поставщика, а также полному сопровождению всех внешнеэкономических операций. По условиям договора ООО «Дельта» самостоятельно приобретало иностранную валюту для оплаты импортной партии запчастей. Для этого с расчетного счета ООО «АвтоМир» на расчетный счет ООО «Дельта» было перечислено 1500000 рублей. В течение недели посредническая организация приобрела 50000 у.е. для расчетов с иностранным контрагентом. ООО «Дельта» заключило договор на поставку автозапчастей с американской компанией «Ford» на сумму 49500 у.е.. Оплата была произведена немедленно после отгрузки товаров и уведомления об этом покупателя по телефону. Расходы на поиск поставщика и проведение переговоров – 1500 у.е. и 5700 рублей, таможенные сборы в рублях – 3400 рублей, в валюте – 29 у.е., ввозная таможенная пошлина - 48200 рублей. Транспортные расходы по доставке запчастей от границы составили 21000 рублей, в т.ч. НДС 18 %. Комиссионное вознаграждение посреднической организации – 10 % от суммы сделки. Задолженность перед ООО «Дельта» полностью погашена в национальной валюте. Курс ЦБ РФ на дату распоряжения о покупке валюты – 29,8 рублей за 1 у.е., на дату покупки валюты – 30 рублей за 1 у.е., на дату подписания договора - 30,2 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара -

30,4 рублей за 1 у.е., на дату признания расходов – 30,7 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 30,8 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 30,4 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета у комитента и комиссионера, рассчитать курсовую разницу.

Задача 3

Условие: ООО «Ирбис» заключило договор поручения с ООО «Гамма» на закупку партии бананов в Бразилии. ООО «Гамма» взяло на себя обязанность по поиску иностранного поставщика, а также полному сопровождению всех внешнеэкономических операций. С целью совершения импортной операции с валютного счета ООО «Ирбис» на валютный счет ООО «Гамма» было перечислено 28000 у.е. для расчетов с иностранным контрагентом. ООО «Гамма» заключило договор на поставку бананов с бразильской компанией «Bananas» на сумму 27900 у.е.. Оплата была произведена после отгрузки товаров и предоставлении покупателю подтверждающих документов по электронной почте. Расходы на поиск поставщика и проведение переговоров – 4900 рублей, таможенные сборы в рублях – 1960 рублей, в валюте – 13 у.е., ввозная таможенная пошлина - 20200 рублей. Комиссионное вознаграждение посреднической организации – 12 % от суммы сделки. Кроме того, было уплачено дополнительное вознаграждение за делькредере в размере 8000 рублей. Задолженность перед ООО «Гамма» полностью погашена в национальной валюте. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 26,9 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара - 26,5 рублей за 1 у.е., на дату признания расходов – 26,8 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 27,0 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 26,1 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета у доверителя и поверенного, рассчитать курсовую разницу.

3.4 Учет импортных операций

3.4.1 Особенности расчетов за импортируемое оборудование с гарантийным сроком испытания

Вопросы для самопроверки

- 1 Дайте определение «гарантии» и объясните её связь с внешнеэкономическим контрактом?
- 2 Какие позиции необходимо согласовать в рамках пункта «гарантия и рекламация» международного договора?
- 3 Дайте определение понятию «гарантийный срок» и объясните его назначение?
- 4 На какую продукцию может устанавливаться гарантийный срок?
- 5 В какой момент обязанность изготовителя удовлетворять требования потребителя по поводу недостатков товара прекращается?
- 6 Назовите случаи, на которые гарантия не распространяется?
- 7 Период времени, в течение которого покупатель может предъявить претензии продавцу в отношении качества импортированного оборудования, если в контракте не указан гарантийный срок?
- 8 Может ли гарантийный срок на импортированное комплектующее изделие быть меньшей продолжительности, чем на основное? Ответ объяснить.
- 9 С какого периода может исчисляться гарантийный срок на оборудование, приобретенное по линии импорта?
- 10 Какие обязанности берет на себя иностранный продавец, устанавливая гарантийный срок испытания оборудования?

11 Назовите порядок действий покупателя, если недостатки импортного оборудования, обнаружены в период гарантии, а устранить их невозможно?

12 Дайте определение понятия «рекламация» и объясните её назначение при заключении международных договоров?

13. Какие позиции необходимо включать в международный контракт в рамках пункта «Рекламация»?

14 В чем заключается порядок предъявления рекламации?

15 Какой конвенцией предусмотрена ответственность продавца по договору за любое несоответствие товара?

16 В какой момент покупатель утрачивает право ссылаться на несоответствие оборудования качественным характеристикам, предусмотренным договором?

17 Дайте определение понятия «гарантийная сумма», объясните её назначение?

18 Опишите последовательность действий в случае, если гарантийная сумма не использовалась?

Тесты для самопроверки

1 Обязательство по надлежащему исполнению обязательств контрагента по внешнеэкономическому контракту - это:

- а) гарантия;
- б) рекламация;
- в) гарантированная сумма;
- г) страховка.

2 Какая позиция не согласовывается в рамках пункта «гарантия и рекламация» международного договора?

- а) сроки гарантии;
- б) удовлетворение рекламаций;
- в) порядок предъявления претензий;
- г) номенклатуру товара.

3 Период времени, в течение которого импортное оборудование должно соответствовать требованиям качества:

- а) гарантия;
- б) рекламация;
- в) гарантийный срок;
- г) страховой период.

4 Обязанность изготовителя удовлетворить требования потребителей по поводу недостатков оборудования прекращается:

- а) по истечению гарантийного периода;
- б) по истечению периода страховки;
- в) по договоренности сторон;
- г) по решению покупателя.

5 В соответствии с Гражданским кодексом гарантия распространяется на:

- а) неправильное хранение оборудование;
- б) применение изделия (оборудования) не по назначению;
- в) все составляющие части изделия;
- г) быстроизнашивающиеся детали.

6 В течение какого периода времени покупатель может предъявить претензии продавцу, если в контракте не установлен гарантийный срок:

- а) в пределах двух лет;
- б) в пределах месяца;
- в) в пределах пяти лет;
- г) сроки не ограничены.

7 При перевозке или отправке товаров по почте срок для выявления недостатков товарной продукции исчисляется:

- а) со дня доставки товара в место его назначения;
- б) со дня отправки товара в место его назначения;
- в) по дате указанной в штампе;
- г) по решению покупателя.

8 Если на комплектующее изделие в договоре установлен гарантийный срок большей продолжительности, чем гарантийный срок на основное изделие, покупатель вправе предъявить требования, связанные с недостатками товара, если недостатки комплектующего изделия обнаружены в течение гарантийного срока на него:

- а) независимо от истечения гарантийного срока на комплектующее изделие;
- б) независимо от истечения гарантийного срока;
- в) независимо от истечения гарантийного срока на основное изделие;
- г) независимо от истечения периода страховки на основное изделие.

9 Гарантийный период заканчивается:

- а) с даты поставки товара;
- б) с даты передачи товара вторичному потребителю;
- в) с момента уведомления покупателя о готовности товара к отправке;
- г) с даты запуска оборудования.

10 Продавец обязан за свой счёт и по выбору покупателя устранить дефект или заменить дефектное оборудование новым:

- а) в течение срока гарантии;
- б) в течение срока рекламации;
- в) в течение срока страховки;
- г) в любом случае.

11 Покупатель вправе требовать снижения цены поставленного оборудования:

- а) если недостатки не могут быть устранены обеими сторонами;
- б) при отказе продавца устранить недостатки;
- в) если недостатки не может устранить хотя бы одна из сторон;
- г) в случаях установленных Гражданским кодексом.

12 Претензии, предъявляемые одним контрагентом сделки другому в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением условий контракта – это:

- а) оферта;

- б) гарантия;
- в) рекламация;
- г) страховка.

13 Рекламация направляется контрагенту:

- а) заказным письмом;
- б) факсом;
- в) телефонным звонком;
- г) все ответы верны.

14 Датой предъявления рекламации считается:

- а) дата почтового штемпеля на отправлении;
- б) пятый день после отправления рекламации;
- в) день отправки рекламации по факсу;
- г) определяется по решению арбитражного суда.

15 Продавец несет ответственность по договору за любое несоответствие импортированного оборудования заявленным качественным характеристикам в соответствии с:

- а) ЮНСИТРАЛ;
- б) Киотской Конвенцией;
- в) ИНКОТЕРМС;
- г) Венской Конвенцией.

16 Сумма, удерживаемая из суммы платежа иностранному поставщику для покрытия расходов, связанных с устранением дефектов, а также расходов по вызову и пребыванию специалистов фирмы-поставщика – это:

- а) гарантированная сумма;
- б) комиссия;
- в) гарантийная сумма;
- г) агентский взнос.

17 Удержание гарантийной суммы оформляется записью:

- а) Дт 60.1 Кт 60.2;
- б) Дт 60.21 Кт 60.23;

- в) Дт 62.1 Кт 62.2;
- г) Дт 62. 21 Кт 62.23.

18 Использование гарантийной суммы оформляется записью:

- а) Дт 50 Кт 60.23;
- б) Дт 60.23 Кт 52;
- в) Дт 99 Кт 60.23;
- г) Дт 60.23 Кт 91.

19 По истечении гарантийного срока испытания остаток гарантийной суммы:

- а) списывается на прочие доходы;
- б) списывается на прочие расходы;
- в) возвращается поставщику полностью;
- г) списывается на текущие затраты.

Задачи

Задача 1

Условие: ЗАО «Аркон» заключила импортный контракт с компанией «Pisa» на поставку оборудования для производства макаронных изделий из Италии. Контрактом был предусмотрен гарантийный срок испытания – 6 месяцев. Контрактная стоимость оборудования – 35000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату оприходования оборудования 39 рублей за 1 у.е.). Во время гарантийного срока испытаний никаких дефектов и недостатков оборудования не выявлено.

Задание: Перечислить документы и сформировать бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Задача 2

Условие: ООО «Холти» приобрело импортное оборудование для производства искусственного меха у немецкой фирмы «MAN». По условиям контракта гарантийный срок испытаний составил 8 месяцев. Контрактная стоимость

оборудования – 125000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату оприходования оборудования 34,5 рублей за 1 у.е.). Во время гарантийного срока испытаний были выявлены дефекты, на устранение которых было затрачено 7600 у.е. (курс ЦБ РФ на дату ремонта 35,3 рублей за 1 у.е.). Ремонт осуществили собственными силами. Иностранному поставщику была выставлена рекламация.

Задание: Перечислить документы и сформировать бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Задача 3

Условие: ООО «ЭкоДом» заключила импортный контракт на поставку оборудования для производства панелей, используемых для строительства быстровозводимого жилья с канадской компаний «QuickHome». По условиям контракта гарантийный срок испытаний составил 12 месяцев. Контрактная стоимость оборудования – 160000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату оприходования оборудования 28,4 рублей за 1 у.е.). Во время гарантийного срока испытаний были выявлены дефекты, на устранение которых было затрачено 10500 у.е. (курс ЦБ РФ на дату ремонта 27,3 рублей за 1 у.е.). Для проведения ремонтных работ были приглашены специалисты фирмы-поставщика. Общая сумма расходов по вызову и пребыванию иностранных специалистов составила 15000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату признания расходов 27,3 рублей за 1 у.е.). Иностранному поставщику была выставлена рекламация на общую сумму расходов.

Задание: Перечислить документы и сформировать бухгалтерские записи по приведенным операциям.

3.4.2 Учет импорта услуг

Вопросы для самопроверки

- 1 Охарактеризуйте сущность и особенности импорта услуг?
- 2 Перечислите особенности методики учета импорта услуг?

- 3 Назовите особенности валютного регулирования импорта услуг?
- 4 Прокомментируйте особенности налогового регулирования импорта услуг?
- 5 В чем заключаются особенности таможенного регулирования импорта услуг?
- 6 Перечислите основные нормативные документы, которыми регламентируется порядок осуществления и учета импорта услуг?
- 7 Перечислите документы, которыми оформляется импорт услуг?
- 8 Чем импорт товаров отличается от импорта услуг?
- 9 Используются ли условия ИНКОТЕРМС при импорте услуг? Ответ обосновать.
- 10 Может ли применять понятие реимпорта в отношении услуг?
- 11 Какие таможенные режимы могут применяться в отношении импорта услуг?
- 12 К каким видам валютных операций относится импорт услуг?
- 13 Какие особенности существуют в налоговом учете импорта услуг в соответствии с российским законодательством?
- 14 Какие формы расчетов по импорту услуг существуют?
- 15 Определены ли способы осуществления внешней торговли услугами в законодательстве РФ?
- 16 Перечислите способы торговли услугами?
- 17 Может ли импорт услуг быть ограничен путем введения запретов?
- 18 Заполняется ли таможенная декларация на импорт услуг?
- 19 Каким критериям должны соответствовать услуги для отнесения их к импортируемым?

Тесты для самопроверки

1 При импорте услуг грузовая таможенная декларация:

- 1) оформляется по желанию декларанта;
- 2) в зависимости от законодательства страны поставщика;

- 3) оформляется;
- 4) не оформляется.

2 Паспорт сделки при импорте услуг:

- 1) не оформляется;
- 2) паспорт сделки оформляется при любых внешнеэкономических операциях;
- 3) паспорт сделки оформляется исходя из условий договора;
- 4) оформляется по желанию декларанта.

3 При импорте услуг российская организация может использовать услуги посредника:

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) в зависимости от условий договора;
- 4) в зависимости от учетной политики.

4 Определение импорта услуг дано:

- 1) в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ;
- 2) в ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» №164-ФЗ;
- 3) в ТК РФ;
- 4) ни в одном из нормативно-правовых документов РФ нет четкого определения импорта услуг.

5 Определение внешней торговли услугами приведено:

- 1) в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ;
- 2) в ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» № 164-ФЗ;
- 3) в ТК РФ;
- 4) нет верного ответа.

6 Уплачиваются ли таможенные сборы и платежи при импорте услуг в РФ:

- 1) в зависимости от вида импортируемых услуг;
- 2) да;

- 3) верно а, б;
- 4) нет.

7 К какому виду валютных операций относится импорт услуг:

- 1) к валютным операциям, связанным с движением капитала;
- 2) к текущим валютным операциям;
- 3) 1-ое или 2-ое в зависимости от суммы сделки;
- 4) к операциям с прямыми инвестициями.

8 Курсовые разницы по импортным операциям могут образовываться на счетах:

- 1) 60 и 62;
- 2) 60;
- 3) 60, 68, 76;
- 4) 60, 62, 68, 76.

9 Забалансовый счет 004 при импорте услуг:

- 1) не используется;
- 2) используется;
- 3) 3) в зависимости от учетной политики;
- 4) используется, если при импорте услуг был задействован посредник.

10 Погашение задолженности перед иностранным поставщиком услуг отражается записью:

- 1) Дт 60, 62 Кт 52;
- 2) Дт 52 Кт 62;
- 3) Дт 60 Кт 52;
- 4) Дт 62 Кт 52.

11 Если импорт услуг осуществляется с привлечением посредника, в учете используется счет:

- 1) 62;
- 2) 60, 76;
- 3) 91;
- 4) 76.

12 К импортируемым услугам не относятся:

- а) транспортные услуги;
- б) туристические услуги;
- в) информационные услуги;
- г) материалы.

13 Для отнесения услуг к импортным должны выполняться следующие критерии:

- а) услуга должна быть оказана за пределами территории Российской Федерации;
- б) факт оказания услуги должен быть подтвержден документально;
- в) исполнителем услуги должен быть нерезидент;
- г) услуга должна быть ввезена на территорию Российской Федерации;
- д) Все ответы верные.

14 Внешняя торговля услугами может осуществляться следующими способами:

- а) с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации;
- б) на территории иностранного государства российскому заказчику услуг;
- в) иностранным исполнителем услуг, не имеющим государственной принадлежности;
- г) верно а, б.

15 Может ли импорт услуг быть ограничен:

- а) может;
- б) не может;
- в) частично в некоторых случаях;
- г) нет правильного ответа.

16 К деловым услугам не относят:

- а) юридические;
- б) компьютерные;
- в) транспортные;

г) туристические.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Арлекин», специализирующееся на производстве сувенирной продукции заключило контракт с норвежской фирмой «Fiord» на проведение маркетингового исследования рынка сувенирной продукции в Скандинавии. Общая стоимость контракта – 25000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания контракта - 5,8 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ - 5,6 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 5,68 рублей за 1 у.е.). Маркетинговые исследования были проведены на территории Норвегии, Швеции, Дании и Финляндии, их результаты и практические рекомендации высланы заказчику по почте. Сторонами подписан акт об оказании услуг, с указанием места их выполнения – Норвегия. Фирма «Fiord» не имеет постоянного представительства в России.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи и отразить особенности налогообложения.

Задача 2

Условие: ОАО «Гринвич» заключило контракт с аудиторской компанией из Великобритании «AuditPlus» на проведение управленческого аудита и постановки системы бюджетирования в Обществе. Компания «AuditPlus» не имеет постоянного представительства в России. Контрактная стоимость услуг – 68000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания контракта - 55,9 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта об оказании услуг - 55,6 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 55,7 рублей за 1 у.е.). Для проведения проверки специалисты аудиторской компании прибыли в Россию. После проведенного аудита и разработки системы бюджетирования сторонами подписан акт об оказании услуг, с указанием места их выполнения – Россия.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

Задача 3

Условие: Российский рыбоперерабатывающий завод ОАО «Кевиа» планирует осуществление поставок красной икры в страны Ближнего Востока. В связи с этим было принято решение о проведении обширной рекламной кампании в этих странах, для чего необходимо было подготовить образцы буклетов, визиток и создать рекламный ролик. Общество заключило контракт на съемку ролика с французской рекламной компанией «Мопасо». Компания «Мопасо» не имеет постоянного представительства в России. Контрактная стоимость услуг – 9000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания контракта - 41,9 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта об оказании услуг - 42,1 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 41,8 рублей за 1 у.е.). Съёмки ролика проходили на одном из атоллов в Тихом океане, о чём указано в подписанном сторонами акте об оказанных услугах. Готовый рекламный ролик был экспортирован в Россию и передан заказчику.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

Задача 4

Условие: ОАО «Станкостроительный завод» осуществляет экспортные поставки металлорежущих станков в Бельгию. Общество заключило контракт на осуществление морской перевозки из порта Санкт Петербург (Россия) в порт Антверпен (Бельгия) с финской судоходной компанией «SeaShip». Компания «SeaShip» не имеет постоянного представительства в России. Контрактная стоимость услуг – 17000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания контракта - 44,6 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта об оказании услуг - 44,1 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 43,9 рублей за 1 у.е.). Сторонами подписан акт об оказании услуг, без взаимных претензий.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

Задача 5

Условие: ООО «Еврооценка» заключило контракт с канадской консалтинговой группой компаний «Appraiser» на оказание консультационных услуг в отношении методов оценки объектов нематериальных активов. Общая стоимость контракта – 5000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания контракта - 25,2 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта об оказании услуг - 25,6 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 25,7 рублей за 1 у.е.). Консультации были проведены по телефону, практические рекомендации высланы заказчику по электронной почте. Сторонами подписан акт об оказании услуг, с указанием места их выполнения – Канада. Фирма «Appraiser» не имеет постоянного представительства в России.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

3.4.3 Бухгалтерский учет оборудования полученного по договору лизинга из-за рубежа

Вопросы для самопроверки

- 1 Понятие и назначение международного лизинга?
- 2 Влияет ли государственная принадлежность поставщика лизингового оборудования для классификации лизинговой операции?
- 3 Какие модели международных лизинговых операций распространены в мировой практике?
- 4 Какие виды лизинга различают по сроку использования имущества и связанным с ним условиям амортизации?

5 Каким таможенным режимом может воспользоваться импортер, ввозящий оборудование по договору лизинга?

6 Может ли лизингополучатель оформить ввозимое оборудование в режиме выпуска для свободного обращения?

7 Уплачивается ли НДС при международном лизинге? Кто при этом является налогоплательщиком?

8 В каком случае лизингополучатель вправе предъявить к вычету суммы НДС?

9 В какой момент можно принять к вычету суммы НДС по лизинговому имуществу?

10 На каком счете учитывается поступление объекта лизинга у лизингополучателя, если лизинговое имущество находится на балансе лизингодателя?

11 Где отражаются затраты, связанные с получением лизингового оборудования у лизингополучателя, если данное имущество учитывается на балансе последнего?

12 Понятие лизинговых платежей и их состав?

13 На каком счете учитывается начисление лизинговых платежей у лизингополучателя?

14 В каком случае, и на каком счете лизингополучатель учитывает начисленную амортизацию по лизинговому оборудованию?

15 Порядок учета операций по возврату объекта лизинга?

16 Порядок учета выкупа лизингового имущества, если последнее числится на балансе лизингодателя?

17 Порядок учета выкупа лизингового имущества, если последнее числится на балансе лизингополучателя?

Тесты для самопроверки

1 Оформляется ли импортируемое лизинговое имущество в режиме выпуска для свободного обращения:

- а) да;
- б) да, если стоимость лизингового имущества не превышает 1 млн. рублей;
- в) нет;
- г) в зависимости от вида имущества.

2 Обязан ли лизингополучатель информировать таможенню о передаче временного ввезенного товара в пользование другой организации:

- а) в зависимости от условий договора лизинга;
- б) лизингополучатель не имеет право передавать другой организации импортируемое имущество;
- в) нет;
- г) да, а также получить согласие на такую передачу.

3 Таможенный режим «временный ввоз» не предусматривает:

- а) освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов;
- б) условное освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин;
- в) изменение таможенного режима;
- г) ответственность за уплату таможенных пошлин.

4 Покупка валюты лизингополучателем для расчетов с лизингодателем осуществляется:

- а) с ограничениями;
- б) с ограничениями до 3 тыс. долларов;
- в) без ограничений;
- г) с ограничениями до 5 тыс. долларов.

5 При международном лизинге налогоплательщиком НДС является:

- а) лизингополучатель;
- б) лизингодатель;

- в) НДС в данном случае не уплачивается;
- г) все стороны договора лизинга.

6 Для подтверждения правомерность применения вычета по НДС необходимо предоставить:

- а) счет - фактуру, оформленную в соответствии с законодательством;
- б) гарантии банка;
- в) справка из налоговых органов;
- г) лицензия.

7 К недостаткам международного лизинга не относится:

- а) пристальное внимание контролирующих органов за лизинговым имуществом;
- б) сложность «в оценке предмета лизинга» для целей уплаты таможенных и иных платежей;
- в) ограничение на проведение капитального ремонта лизингового имущества;
- г) законодательное ограничение по стоимости ввозимого лизингового оборудования.

8 К ограничению таможенного режима «временный ввоз» относится:

- а) срок временного ввоза;
- б) стоимость лизингового имущества;
- в) экономического характера;
- г) по уплате налогов и сборов.

9 Функции налогового агента по уплате НДС в бюджет при международном лизинге выполняет:

- а) лизингополучатель;
- б) лизингодатель;
- в) НДС в данном случае не уплачивается;
- г) все стороны договора лизинга.

10 РФ является участником Конвенции о международном финансовом лизинге:

- а) с 2000 года;

- б) с 1998 года;
- в) с 1990 года;
- г) с 1980 года.

11 Международная Конвенция регулирующая взаимоотношения сторон при финансовом лизинге:

- а) УНИДРУА;
- б) ЮНСИТРАЛ;
- в) ИНКОТЕРМС;
- г) Киотская Конвенция.

12 Конвенция о международном финансовом лизинге может не применяться:

- а) по общей договоренности;
- б) по решению одной из сторон;
- в) в случаях установленных законом РФ;
- г) зависит от обстоятельств сделки.

13 Общая сумма, выплачиваемая лизингодателю за право пользования имуществом – это:

- а) гарантированные платежи;
- б) лизинговые платежи;
- в) лизинговый процент;
- г) уплата взносов.

14 В лизинговые платежи не включается:

- а) стоимость лизингового имущества;
- б) налоги;
- в) страховые платежи;
- г) компенсация процентов.

15 Лизинговое имущество у лизингополучателя учитывается на счете:

- а) 001 и 01;
- б) 001;
- в) 002;

г) 01 и 03.

16 Затраты связанные с приобретением лизингового имущества у лизингодателя отражаются на счете:

- а) капитальные вложения;
- б) основные средства;
- в) расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- г) арендованное имущество.

17 Расходы по содержанию лизингового имущества несет:

- а) поставщик;
- б) лизингодатель;
- в) лизингополучатель;
- г) установлено законодательно.

18 Может ли лизингополучатель включить затраты по лизинговым платежам в себестоимость продукции:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если лизинговое имущество относится к основным производственным фондам;
- г) да, если нет ограничений законодательства.

19 Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, амортизация отражается:

- а) сч. 99;
- б) сч. 02;
- в) сч. 91;
- г) амортизация может учитываться только лизингодателя.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Гермес» заключило лизинговый договор со швейцарской компанией «Alps» на поставку оборудования для производства шоколада и шоколадных конфет. Договором лизинга предусмотрен выкуп оборудования по истечению срока, срок лизинга – 6 лет, совокупная величина лизинговых платежей – 164000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 8,6 рублей за 1 у.е., на дату принятия объекта к учету - 8,1 рублей за 1 у.е., на дату первого платежа - 8,9 рублей за 1 у.е.), условие оплаты – ежемесячные платежи равными долями. Учет полученного оборудования ведется на балансе лизингополучателя.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

Задача 2

Условие: ЗАО «Телеком» заключило лизинговый договор с японской компанией «Honda» на поставку ретрансляционного оборудования. Договором лизинга предусмотрен возврат оборудования по истечению срока, срок лизинга – 4 года, совокупная величина лизинговых платежей – 800000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 3,6 рублей за 1 у.е., на дату принятия объекта к учету - 4,0 рублей за 1 у.е., на дату первого платежа - 4,2 рублей за 1 у.е.), условие оплаты – ежемесячные платежи равными долями. Учет полученного оборудования ведется на балансе лизингодателя.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

Задача 3

Условие: Концерн «Калина» заключил договор лизинга с южнокорейской компанией «Hunday» на поставку оборудования для производства косметической продукции. Договором лизинга предусмотрен выкуп оборудования, срок лизинга – 5

лет, совокупная величина лизинговых платежей – 90000 у.е. (курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 30,1 рублей за 1 у.е., на дату принятия объекта к учету - 30,4 рублей за 1 у.е., на дату первого платежа - 30,9 рублей за 1 у.е.), выплата аванса с размере 20 процентов от покупной стоимости лизингового имущества, составляющую 78250 у.е., условие оплаты – ежемесячные платежи равными долями. Учет полученного оборудования ведется на балансе лизингополучателя.

Задание: Определить документы, которыми оформляются данные операции, сформировать бухгалтерские записи, отразить особенности налогообложения.

3.4.4 Учет реимпорта и реэкспорта

Вопросы для самопроверки

- 1 Понятие, сущность и особенности реимпорта?
- 2 Назовите отличительные черты реимпорта от экспорта?
- 3 Могут ли помещаться под таможенный режим реимпорта товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы?
- 4 Подлежат ли возврату в бюджет таможенные платежи при оформлении ТМЦ под таможенным режимом реимпорта?
- 5 Понятие, сущность и особенности реэкспорта?
- 6 Перечислить условия помещения товаров под таможенный режим реэкспорта согласно ТК РФ?
- 7 Отличия реэкспорта от импорта.
- 8 К каким таможенным режимам относится реимпорт и реэкспорт в соответствии с ТК РФ?
- 9 Может ли применять понятие реимпорта и реэкспорта в отношении услуг?
- 10 Назовите основные нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления реимпортных и реэкспортных операций?
- 11 Определить к какому виду валютных операций относятся реимпорт и реэкспорт?

- 12 Перечислите и прокомментируйте формы расчетов, используемых по реимпортным и реэкспортным операциям?
- 13 Назовите особенности валютного регулирования реимпорта и реэкспорта?
- 14 Перечислите особенности налогового регулирования реимпорта и реэкспорта?
- 15 Проанализируйте порядок таможенного регулирования реимпорта и реэкспорта?
- 16 Перечислите документы, которыми оформляются реимпортные и реэкспортные операции?
- 17 Особенности методологии учета реимпортных операций?
- 18 Особенности методологии учета реэкспортных операций?
- 19 Назовите забалансовые счета, используемые при учете реимпортных и реэкспортных операций?
- 20 Особенности налогового учета реимпорта и реэкспорта, осуществляемых российской организацией?

Тесты для самопроверки

1 Ввоз в установленные сроки товаров, ранее вывезенных с территории

РФ в соответствии с таможенным режимом экспорта - это:

- 1) реэкспорт;
- 2) реимпорт;
- 3) импорт;
- 4) экспорт.

2 Таможенный режим реимпорта применяется, если:

- 1) из-за границы возвращаются товары, ранее поставленные туда, с целью реализации их через иностранные фирмы-комиссионеры;
- 2) возвращаются товары не проданные на аукционах;
- 3) возврат товаров вызван отказом покупателей по каким-либо объективным причинам;

4) во всех выше перечисленных случаях.

3 Реимпорт - это:

- 1) таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории;
- 2) таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся обратно в установленные сроки;
- 3) таможенный режим, при котором товары, услуги, результаты интеллектуальной деятельности ввозятся на таможенную территорию РФ;
- 4) таможенный режим, при котором товары, услуги, результаты интеллектуальной деятельности вывозятся за таможенную территорию РФ.

4 Резэкспорт - это:

- 1) таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории;
- 2) таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся обратно в установленные сроки;
- 3) таможенный режим, при котором товары, услуги, результаты интеллектуальной деятельности ввозятся на таможенную территорию РФ;
- 4) таможенный режим, при котором товары, услуги, результаты интеллектуальной деятельности вывозятся за таможенную территорию РФ.

5 Товары помещаются под таможенный режим реимпорта, если:

- 1) товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение 3 лет со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;
- 2) товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение 5 лет со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;
- 3) товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение 10 лет со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;
- 4) нет верного ответа.

6 Вывозные таможенные пошлины при выпуске товаров в режиме реэкспорта не уплачиваются:

- 1) верно;
- 2) не верно;
- 3) в зависимости от страны-получателя товаров;
- 4) в зависимости от вида товаров.

7 Производится ли возврат уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов при реэкспорте товаров:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в зависимости от вида товаров;
- 4) в зависимости от таможенного брокера.

8 Суммы, подлежащие возврату в федеральный бюджет при реимпорте товаров - это:

- 1) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) проценты с них, если суммы таких пошлин, налогов и (или) проценты не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ;
- 2) суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ;
- 3) верно а, б;
- 4) пошлины и налоги не подлежат возврату в бюджет.

9 Для помещения товаров под таможенный режим реимпорта декларант должен предоставить:

- 1) таможенную декларацию, принятую при вывозе товаров с таможенной территории РФ;
- 2) документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе;
- 3) документы, подтверждающие соблюдение возврата сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иных сумм при реимпорте товаров;

4) всё выше перечисленное верно.

10 Для помещения товаров под таможенный режим реимпорта декларант должен предоставить сведения:

- 1) об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории РФ;
- 2) об операциях по ремонту товаров, если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории РФ;
- 3) верно а,б;
- 4) нет правильного ответа.

11 Возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин при реимпорте производится:

- 1) если товары ввозятся на таможенную территорию РФ не позднее 6 лет со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;
- 2) если товары ввозятся на таможенную территорию РФ не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;
- 3) если товары ввозятся на таможенную территорию РФ не позднее 12 месяцев со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;
- 4) возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин при реимпорте не производится.

7 Возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, при реимпорте осуществляется:

- 1) таможенными органами;
- 2) налоговыми органами;
- 3) органами валютного контроля;
- 4) министерством финансов РФ.

8 На каком счете ведется учет накладных расходов по реимпорту и реэкспорту:

- 1) на счетах 46 и 44;

- 2) на счете 45;
- 3) на счете 20;
- 4) на счете 44.

9 Оформляется ли ГТД при реэкспорте:

- 1) да;
- 2) да, за исключением отдельных случаев;
- 3) нет, не нужно;
- 4) нет верного ответа.

10 Суммы НДС, уплаченные ранее при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, возвращаются налогоплательщику при таможенном режиме реэкспорта:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в зависимости от желания декларанта;
- 4) нет верного ответа.

11 Возврат ранее уплаченного при ввозе товаров НДС, помещенных под таможенный режим реэкспорта, оформляется записью:

- 1) Дт 51 Кт 68;
- 2) Дт 19 Кт 68;
- 3) Дт 91 Кт 68;
- 4) Дт 90 Кт 68.

12 Поступление товаров от иностранного поставщика при реэкспорте оформляется записью:

- а) Дт 41 Кт 62;
- б) Дт 41 Кт 60;
- в) Дт 62 Кт 41;
- г) Дт 60 Кт 41.

13 При передаче товара иностранному покупателю в порядке реэкспорта в учете делается запись:

- 1) Дт 60 Кт 90;

- 2) Дт 51 Кт 41;
- 3) Дт 62 Кт90;
- 4) Дт 62 Кт 41.

14 В отличие от импортного реимпортный товар не имеет:

- а) остаточной стоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) контрактной стоимости;
- г) срока полезного использования.

15 Товары, помещаемые под таможенный режим реимпорта должны быть:

- а) иностранного производства;
- б) иностранного производства, но выпущенные в свободное обращение в РФ;
- в) российского производства;
- г) это не имеет значения.

Задачи

Задача 1

Условие: ЗАО «Сластена» заключило договор со швейцарской фирмой «Nestle» на поставку партии шоколадных конфет «AlpenGold» на сумму 35000 у.е.. После вскрытия упаковок на складе покупателя выяснилось, что в коробках находятся плитки шоколада «AlpenGold», что не соответствует условиям внешнеэкономического контракта. Весь товар был возвращен поставщику.

Задание: Определить является ли данная операция реэкспортной, и какие документы должны быть оформлены при её совершении.

Задача 2

Условие: ООО «Интелком» приобрело в США пилотную партию карманных компьютеров и аксессуаров к ним фирмы «Apple» с целью изучения рынка сбыта в РФ. Параллельно Общество активно изучало рынки портативных компьютеров в

странах СНГ и заключило договор на поставку всей партии приобретенной в США в Молдову. При пересечении таможенной границы РФ, все приобретенные компьютеры оформляются в соответствии с режимом реэкспорта, а затем вновь вывозятся во исполнение контракта с компанией из Молдовы.

Задание: Определить возможность возмещения НДС по данной операции и пакет документов необходимых для оформления сделок.

Задача 3

Условие: ООО «Гамма» приобрело в апреле 201_года партию акустических гитар с целью дальнейшей поставки всей партии в Алжир. Договор о намерениях между российской и алжирской компаниями был подписан в марте 201_года. По техническим причинам поставка гитар откладывалась и была осуществлена лишь в декабре 201_года.

Задание: Определить является ли данная операция реэкспортной, и какие документы должны быть оформлены при её совершении.

Задача 4

Условие: ООО «Ирис» приобрело у голландской компании «Tulip» партию луковиц тюльпанов элитных сортов и ввезло её на таможенную территорию РФ. Через две недели вся партия была экспортирована в Польшу по договору с фирмой «Pola».

Задание: Определить какая таможенная процедура может быть применена к данным операциям, а также, какая фирма является реэкспортером (реимпортером), экспортером, импортером.

Задача 5

Условие: ЗАО «Слава» заключило договор с финской компанией «Forest» на поставку партии древесины благородных сортов на сумму 60000 у.е.. При пересечении таможенной границы была выбрана таможенная процедура «временный ввоз». После проверки качества поставленной древесины эксперты

установили его несоответствие заявленному в контракте. На этом основании контракт был расторгнут, а товар возвращен поставщику.

Задание: Определить может ли данная операция классифицироваться как реэкспортная, и какие документы должны быть оформлены при её совершении.

Задача 6

Условие: ООО «КофеХаус» 28.05.201_г. приобрело у бразильской компании «CoffeClub» партию кофе в зернах сорта «Арабика» на общую сумму 65000 у.е.. 30.05.201_г. ООО «КофеХаус» погасило свою задолженность перед бразильской компанией (курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 30,1 рублей за 1 у.е., на дату оприходования партии товара - 30,4 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 30,9 рублей за 1 у.е.).

8.06.201_г. ООО «КофеХаус» заключило договор на поставку всей партии кофе в Чехию. Общая сумма внешнеэкономического контракта составила 78000 у.е.. 25.06.201_г. кофе был отгружен чешской компании «Infinity», а 28.06.201_г. на валютный счет ООО «КофеХаус» поступила выручка от иностранного покупателя. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 31,1 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки партии товара - 31,4 рублей за 1 у.е., на дату зачисления выручки - 31,8 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить пакет документов необходимых для оформления сделок и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7

Условие: ООО «Винер» экспортировало в Корею барабанный охладитель (код 8419908509), который впоследствии оказался бракованным. На основании полученных от иностранного контрагента рекламаций и протокола технического совещания барабанный охладитель был заменен. С момента первой поставки оборудования прошло полтора года, Общество планирует ввести бракованное оборудование на территорию РФ под таможенной процедурой «реимпорт».

Задание: Определить может ли данная операция классифицироваться как реимпортная, какие документы должны быть оформлены при её совершении, какие таможенные платежи следует уплатить Обществу.

Задача 8

Условие: ООО «Интермода» 18.07.201_г. отгрузило на экспорт партию коллекционной одежды собственного производства итальянскому концерну «FasonBluse» на общую сумму 118000 у.е.. Себестоимость товарной партии составила 2200000 рублей, накладные расходы, связанные с экспортом – 39000 рублей.

25.07.201_г. компания «FasonBluse» отказалась принять товар по причине его несоответствия ранее продемонстрированным образцам.

1.08 201_г. ООО «Интермода» приняло решение о возврате всей коллекции в РФ в связи с невозможностью её реализации за рубежом. Расходы, связанные с транспортировкой, хранением и возвратом товарной партии в Россию составили – 58000 рублей, сумма уплаченных таможенных сборов – 6000 рублей.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 30,1 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки партии товара - 30,4 рублей за 1 у.е., на дату возврата товара- 30,9 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить пакет документов необходимых для оформления сделок и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9

Условие: ЗАО «Анатолия» заключило договор с турецкой фирмой «Monday» на поставку 10 вагонов мраморной крошки для отделки новой сети отелей на сумму 260000 у.е.. Вся партия мрамора была отгружена на экспорт, но через четыре недели 3 вагона были возвращены обратно по вине перевозчика. **Задание:** Определить является ли данная операция реимпортом, какие документы должны быть оформлены при её совершении, имеет ли Общество право на возврат ранее уплаченных вывозных пошлин.

3.4.5 Бухгалтерский учет лицензионных договоров

Вопросы для самопроверки

- 1 Понятие и сущность лицензионного договора?
- 2 Порядок регистрации лицензионного договора?
- 3 Понятие и сущность лицензионного вознаграждения?
- 4 Виды лицензионных вознаграждений?
- 5 Определение и обязанности лицензиата?
- 6 Определение и обязанности лицензиара?
- 7 Понятие и сущность простой лицензии?
- 8 Понятие и сущность исключительной лицензии?
- 9 Понятие, сущность и назначение сублицензионного договора?
- 10 Назовите случаи, в которых оформляется принудительная лицензия?
- 11 Перечислите основные положения лицензионного договора?
- 12 Понятие роялти и способы его расчета?
- 13 На каком счете лицензиат отражает расходы по оплате полученного права на использование результатов интеллектуальной деятельности?
- 14 На каком счете лицензиат отражает приобретенные права на использование результатов интеллектуальной деятельности?
- 15 Порядок организации учета лицензионного договора у лицензиата?
- 16 Порядок организации учета лицензионного договора у лицензиара?
- 17 Порядок организации учета роялти?
- 18 Порядок организации учета накладных расходов у лицензиата?

Тесты для самопроверки

1 Лицензионным договором предусматривает, что:

- а) одна сторона - обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации предоставляет или обязуется предоставить другой стороне право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах;

б) одна сторона передает или обязуется передать принадлежащее ей исключительное право на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации в полном объеме другой стороне;

в) одна сторона обязуется передать исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец (уступить патент) другой стороне (приобретателю патента);

г) между автором (авторами) и пользователем (юридическим лицом или гражданином) проводится соглашение, в соответствии с которым автор передаёт пользователю свои имущественные права, связанные с произведением.

2 Лицензиар – это:

а) обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;

б) приобретатель права использования результата интеллектуальной деятельности;

в) лицо, уполномочивающее другое лицо действовать в качестве агента;

г) лицо, участвующее в сделке за свой счет.

3 Срок, на который заключается лицензионный договор по отношению к сроку действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации:

а) может быть больше;

б) не может быть больше;

в) сроки должны обязательно совпадать;

г) нет правильного варианта.

4 Переход исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации к новому правообладателю:

а) является основанием для изменения или расторжения лицензионного договора, заключенного предшествующим правообладателем;

б) не является основанием для изменения или расторжения лицензионного договора, заключенного предшествующим правообладателем;

в) прописывается в лицензионном договоре.

5 Простая лицензия представляет собой:

- а) предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации с сохранением за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам;
- б) предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам;
- в) предоставление права на использование ноу-хау, технической информации и других подобных сведений;
- г) передачу продавцом всех прав на использование изобретения в полном объеме, формально оставаясь патентообладателем.

6 Предоставление права использования запатентованного изобретения является предметом:

- а) патентной лицензии;
- б) беспатентной лицензии;
- в) комплексные лицензии;
- г) неисключительной лицензии.

7 Основными факторами, повышающими стоимость лицензии, являются:

- а) наличие в объекте запатентованных в стране покупателя технических решений;
 - б) наличие ценного ноу-хау;
 - в) широкое промышленное освоение объекта;
 - г) благоприятная оценка продукции на внешнем рынке;
 - д) возможность использования покупателем полученных по лицензии научно-технических достижений.
- а) 1, 2;
 - б) 2, 3, 5;
 - в) 2, 3, 4, 5;
 - г) 1, 2, 3, 4, 5.

8 Предоставление права использования запатентованных изобретений в сочетании с правом использования ноу-хау является предметом:

- а) патентной лицензии;
- б) беспатентной лицензии;
- в) комплексной лицензии;
- г) исключительной лицензии.

9 Исключительная лицензия - это:

- а) предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации с сохранением за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам;
- б) предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам;
- в) предоставление права на использование ноу-хау, технической информации и других подобных сведений;
- г) передача продавцом всех прав на использование изобретения в полном объеме, формально оставаясь патентообладателем.

10 Роялти – это:

- а) периодические отчисления в виде вознаграждения лицензиару, установленные в процентах от фактически полученной прибыли или объема продаж при коммерческом использовании лицензии
- б) единовременное вознаграждение лицензиару, сумма которого твердо зафиксирована в контракте;
- в) погашение задолженности в иностранной валюте при помощи векселя;
- г) стоимость лицензионного договора.

11 Лицензиат – это:

- а) обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- б) приобретатель права использования результата интеллектуальной деятельности;

- в) лицо, уполномочивающее другое лицо действовать в качестве агента;
- г) лицо, участвующее в сделке за свой счет.

12 Сумма стоимости переданного права на использование результата интеллектуальной деятельности у лицензиара оформляется записью:

- а) Дт 91 Кт 04;
- б) Дт 20 Кт 04;
- в) Дт 62 Кт 04;
- г) Дт 04 Кт 76.

13 Списание накладных расходов, ранее уплаченных лицензиатом оформляется записью:

- а) Дт 05 Кт 04;
- б) Дт 20 Кт 04;
- в) Дт 20 Кт 44;
- г) Дт 20 Кт 05.

14 Сумма роялти, начисленная за право использования лицензии, оформляется в учете лицензиата записью:

- а) Дт 08 Кт 60;
- б) Дт 20 Кт 60;
- в) Дт 04 Кт 60;
- г) Дт 08 Кт 76.

15 Сумма ежемесячного лицензионного платежа у организации-правообладателя, оформляется записью:

- а) Дт 62 Кт 90;
- б) Дт 76 Кт 90;
- в) Дт 91 Кт 76;
- г) Дт 98 Кт 91.

16 Накладные расходы лицензиара группируются по:

- а) Дт 44;
- б) Дт 08;
- в) Дт 04;

г) Дт 20.

17 Отражение расходов по оплате полученного в пользование объема неисключительных прав, носящей разовый характер, лицензиат оформляет записью:

а) Дт 60 Кт 51;

б) Дт 44 Кт 97;

в) Дт 26 Кт 97;

г) Дт 97 Кт 60.

18 Отражение в учете лицензиата дохода от уступки права на использование результата интеллектуальной деятельности:

а) Дт 76 Кт 91-1;

б) Дт 51 Кт 76;

в) Дт 91-1 Кт 76;

г) Дт 97 Кт 76.

19 Фактором, снижающим стоимость лицензии, является:

а) широкое промышленное освоение объекта;

б) благоприятная оценка продукции на внешнем рынке;

в) возможность использования покупателем полученных по лицензии научно-технических достижений;

г) публикация ноу-хау.

Задачи

Задача 1

Условие: ООО «МакАвто» заключило лицензионный договор с американской компанией «McDonalds» на право пользования брендом этой компании в течение 3 лет. Контрактная стоимость сделки 30000 у.е.. Лицензионным договором предусмотрена ежемесячная оплата равными долями. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 32,6 рублей за 1 у.е., на дату принятия объекта к учету - 32,4 рублей за 1 у.е., на дату первого платежа - 32,9 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить пакет документов необходимых для оформления сделки и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Условие: Оценочная компания «ПрофОценка» 30.04.201_г. заключила договор франчайзинга с немецкой фирмой «Apprise» на право пользования программой ЭВМ по оценке утраты товарной стоимости объектов недвижимости. Срок лицензионного договора – 2 года, контрактная стоимость – 6000 у.е., оплата осуществляется ежемесячно равными долями. Накладные расходы связанные с поиском лицензиара и оформлением сделки составили – 15600 рублей. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 41,5 рублей за 1 у.е., на дату принятия объекта к учету - 41,7 рублей за 1 у.е., на дату первого платежа - 43,0 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить пакет документов необходимых для оформления сделки и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

3.4.6 Учет операций по переработке экспортных и импортных товаров

Вопросы для самопроверки

- 1 Прокомментируйте особенности операций по переработке экспортных и импортных ТМЦ?
- 2 Определение, сущность и назначение переработки товаров на таможенной территории?
- 3 Объясните, почему под таможенную процедуру переработки на таможенной территории не может быть помещена электрическая, тепловая и иные виды энергии, а также товары, продуктами переработки которых, являются электрическая, тепловая и иные виды энергии?
- 4 Порядок оформления и учета производственных потерь при переработке товаров на таможенной территории?

- 5 Какие операции классифицируются как переработка товаров на таможенной территории?
- 6 Назовите примеры операций не относящихся к операциям по переработке товаров на таможенной территории РФ?
- 7 Порядок организации учета на счете 003 «Материалы, принятые в переработку»?
- 8 Перечислите таможенные платежи, уплачиваемые при помещении товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории?
- 9 Назначение, сущность и показатели отчета переработчика?
- 10 Какие категории товаров могут быть помещены под таможенную процедуру переработки на таможенной территории РФ?
- 11 Какие категории товаров могут быть помещены под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории РФ?
- 12 Порядок оформления, движения и учета продуктов переработки своевременно не вывезенных с таможенной территории РФ?
- 13 Перечислите случаи, в которых возможно получение отказа таможенного органа в выдаче разрешения на переработку вне территории РФ?
- 14 Значение и порядок расчета нормы выхода продукции после переработки?
- 15 Перечислите сведения, содержащиеся в заявлении для получения разрешения на переработку вне таможенной территории?
- 16 Назовите операции, связанные с переработкой товаров при таможенной процедуре переработки вне таможенной территории?
- 17 Понятие, сущность и назначение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории?
- 18 Перечислите условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории?
- 19 Порядок учета операций, связанных с переработкой товаров на таможенной территории РФ?
- 20 Порядок учета операций, связанных с переработкой товаров вне таможенной территории РФ?

Тесты для самопроверки

1 Операции по переработке, обработке и доработке ТМЦ характерны:

- а) для организаций, осуществляющих производственную деятельность;
- б) для всех организаций;
- в) для организаций, осуществляющих производственную деятельность, для строительных, торговых организаций, организаций, работающих в сфере оказания услуг;
- г) для строительных, торговых организаций, организаций, работающих в сфере оказания услуг.

2 Под таможенную процедуру переработки на таможенной территории не могут быть помещены:

- а) электрическая, тепловая и иные виды электроэнергии, а также товары первой необходимости;
- б) электрическая, тепловая и иные виды энергии, а также товары, продуктами переработки которых, являются электрическая, тепловая и иные виды энергии;
- в) товары, переданные в ремонт;
- г) подакцизные товары.

3 Производственные потери – это:

- а) товары, неизбежно образующиеся при производственном процессе готовой продукции и не находящие применения у заявителя;
- б) оставшаяся часть товаров для переработки, ввезенных на таможенную территорию и не нашедших применения у заявителя;
- в) материалы и вещества, образующиеся и/или безвозвратно теряющиеся в процессе переработки;
- г) нет правильного ответа.

4 Операции по переработке товаров включают:

- а) изготовление товарной продукции, включая монтаж, сборку (разборку) и подгонку под другие товары;
- б) упаковку, расфасовку и сортировку товаров;

- в) подготовку товаров к продаже и транспортировке;
- г) получение электрической, тепловой и других видов энергии.

5 Давальческое сырье, полученное в переработку учитывается на:

- а) счет 10.7 «Материалы, принятые в переработку»;
- б) счет 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- в) счет 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей»;
- г) счет 004 «Материалы, принятые на комиссию».

6 Расходы по переработке давальческого сырья оформляются записями:

- а) Дт 20 Кт 10, 26, 60, 70,69;
- б) Дт 41 Кт 10, 26, 60, 70,69;
- в) Дт 10, 26, 60, 70,69 Кт 41;
- г) Дт 10, 26, 60, 70,69 Кт 20.

7 В письменное заявление для получения разрешения на переработку вне таможенной территории не включается отчет о:

- а) возможной замене продуктов переработки иностранными товарами;
- б) способах идентификации товаров в продуктах переработки;
- в) выполнении требований и условий таможенного режима переработки;
- г) нормах выхода продуктов переработки.

8 Уплачиваются ли таможенные пошлины при таможенной процедуре переработки на таможенной территории:

- а) да, в полном объеме;
- б) да, но частично;
- в) полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин;
- г) нет правильного ответа.

9 Максимальный срок переработки товаров на таможенной территории составляет:

- а) год;
- б) два года;
- в) три года;
- г) пять лет.

10 Какие способы идентификации товаров используются только при применении таможенной процедуры переработки вне таможенной территории:

а) использование серийных номеров или другой маркировки производителя вывозимых товаров и иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий;

б) подробное описание вывозимых товаров, их фотографирование, изображение в масштабе и сопоставление результатов исследования предварительно взятых проб или образцов вывозимых товаров и продуктов их переработки;

в) проставление заявителем или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на вывозимые товары и подробное описание вывозимых товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

г) документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары и иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

11 Полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов при ввозе продуктов переработки не предоставляется:

а) по истечении установленного срока переработки;

б) если таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки вне таможенной территории, не превышает 500 тысяч рублей;

в) товары, помещаемые под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, являются остатками ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории товаров;

г) нет правильного ответа.

12 Нормы выхода продуктов переработки определяются:

а) законодательно;

б) заявителем по согласованию с таможенным органом, исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров;

в) заявителем, исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров;

г) таможенным органом, исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров.

13 Отчет о выполнении требований и условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории предоставляться в таможеню, выдавшую разрешение на переработку:

а) не реже одного раза в месяц;

б) не реже одного раза в полгода;

в) не реже одного раза в три месяца;

г) нет, не должен.

14 Таможенная процедура переработки вне таможенной территории не может завершаться:

а) ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Российской Федерации;

б) обратным ввозом (реимпортом) товаров, вывезенных с таможенной территории Российской Федерации;

в) помещением товаров, вывезенных с таможенной территории Российской Федерации, под таможенную процедуру, применимую к вывозимым товарам;

г) изменением таможенной процедуры переработки вне таможенной территории на таможенную процедуру экспорта.

15 При переработке товаров на таможенной территории обязательно должны быть использованы:

а) иностранные товары;

б) российские товары;

в) иностранные и российские товары;

г) нет правильного ответа.

16 Списание стоимости давальческого сырья после передачи готовой продукции заказчику оформляется записью:

а) Дт 90 Кт 20;

- б) Кт 003;
- в) Дт 43 Кт 20;
- г) Дт 90 Кт 10-7.

17 Товары, поступившие с фасовки, по новой стоимости и, возможно, в другом количестве на основании отчета переработчика и акта приема-передачи выполненных работ оформляются записью:

- а) Дт 20 Кт 41-5;
- б) Дт 20 Кт 60;
- в) Дт 43 Кт 20;
- г) Дт 41-1 Кт 20.

18 Экспортные товары подвергают переработке с целью:

- а) снижения их стоимости;
- б) повышение конкурентоспособности;
- в) избежания уплаты налогов;
- г) увеличения стоимости.

19 Затрат по переработке оформляются записями:

- а) Дт 20 Кт 51,52/2
Дт 45 Кт 20;
- б) Дт 99 Кт 60, 62
Дт 50 Кт 60;
- в) Дт 01 Кт 03;
- г) Дт 62 Кт 60.

20 В результате переработки экспортных товаров их себестоимость:

- а) уменьшается;
- б) не изменяется;
- в) увеличивается;
- г) это зависит от способа переработки.

Задачи

Задача 1

Условие: ОАО «Алмаз-Якутия» заключило договор с компанией «Дэбирс» из ЮАР на огранку партии добытых алмазов. Контрактная стоимость услуг по переработке партии драгоценных камней – 80000 у.е.. Стоимость необработанных алмазов – 500000 у.е., стоимость ограненных бриллиантов, ввозимых обратно – 1500000 у.е.. Расчет с компанией «Дэбирс» осуществлен после предоставления документов об отгрузке всей партии заказчику. Таможенные сборы в рублях – 97000 рублей, в валюте – 500 у.е., таможенная пошлина - 90200 рублей. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 36,9 рублей за 1 у.е., на дату передачи товара в переработку - 36,5 рублей за 1 у.е., на дату начисления таможенных платежей – 36,8 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 37,3 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику - 37,1 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ - 37,4 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить к какому типу относится данная операция, какими документами она оформляется, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Задача 2

Условие: ОАО «Химкомбинат» осуществляет обновление основных производственных фондов, в том числе уникальных печей для переработки ядохимикатов. С целью полной сборки таких печей их детали были вывезены в Венгрию, а ввезены уже готовые объекты.

Задание: Определить к какому типу относится данная операция, какими документами она оформляется. Ответ обосновать ссылками на законодательство.

Задача 3

Условие: ЗАО «Современные технологии» осуществляет закупки высокотехнологичного оборудования в Малайзии, с целью его перепродажи в

России. При этом Общество обязуется проводить гарантийное и постгарантийное обслуживание данного оборудования, в том числе его ремонт. Однако бывают случаи, когда ремонт на территории России технически невозможен и оборудование приходится отправлять производителю в Малайзию.

Задание: Определить к какому типу относится данная операция, может ли ЗАО «Современные технологии» выступать декларантом при отправке оборудования за границу, на основании каких документов будет выдаваться разрешение на вывоз оборудования. Ответ обосновать ссылками на законодательство.

Задача 4

Условие: ООО «Иволга» получило от регионального таможенного органа разрешение на переработку (ремонт) вне таможенной территории двигателя от турбины, ввезенной ранее на территорию РФ под режимом временного ввоза.

Задание: Определить к какому типу относится данная операция, может ли данное разрешение быть аннулировано, как завершить таможенный режим при ввозе отремонтированной турбины на территорию РФ, какими документами будет оформляться данная операция. Ответ обосновать ссылками на законодательство.

Задача 5

Условие: Компания «КоттонПлюс» из Узбекистана заключила договор с ЗАО «Текстильный комбинат» на переработку партии необработанного хлопка-сырца. Контрактная стоимость услуг по переработке партии – 5000 у.е.. Стоимость хлопка-сырца – 76000 у.е., стоимость хлопчатобумажного полотна, вывозимого обратно – 104000 у.е.. Расчет с ЗАО «Текстильный комбинат» осуществлен после предоставления документов об отгрузке всей партии заказчику. Таможенные сборы в рублях – 9000 рублей, в валюте – 28 у.е., таможенная пошлина - 19600 рублей. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 21,9 рублей за 1 у.е., на дату передачи товара в переработку - 21,5 рублей за 1 у.е., на дату начисления таможенных платежей – 21,8 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей - 21,3 рублей

за 1 у.е., на дату зачисления валютной выручки - 21,1 рублей за 1 у.е., на дату подписания акта выполненных работ - 21,4 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить к какому типу относится данная операция, какими документами она оформляется, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

3.5 Аудит внешнеэкономической деятельности

3.5.1 Особенности аудиторской проверки операций реимпорта и реэкспорта

Вопросы для самопроверки

- 1 Цели и задачи аудита реимпортных операций?
- 2 Назовите документы, формирующие правовую основу проведения аудиторской проверки реимпортных операций?
- 3 Прокомментируйте содержание и направления аудита реимпортных операций?
- 4 Сформулируйте подходы, определяющие последовательность проведения аудиторской проверки реимпортных операций?
- 5 Назовите процедуры, которые целесообразно применять в ходе аудита реимпортных операций?
- 6 Перечислите источники аудиторских доказательств, необходимых для обоснования выводов по результатам проверки реимпортных операций?
- 7 Сформулируйте ключевые направления проведения аудиторской проверки реимпорта?
- 8 Охарактеризуйте влияние состояния системы внутреннего контроля на порядок, последовательность и объем аудиторской проверки операций по реимпорту?
- 9 Сформулируйте план аудиторской проверки реимпорта?
- 10 Сформулируйте программу аудита реимпортных операций?
- 11 Порядок оформления результатов аудиторской проверки операций по реимпорту?

- 12 Особенности аудита налогооблагаемых показателей и сумм таможенных платежей при осуществлении реимпортных операций?
- 13 Цели и задачи аудита реэкспортных операций?
- 14 Назовите документы, формирующие правовую основу проведения аудиторской проверки реэкспортных операций?
- 15 Прокомментируйте содержание и направления аудита реэкспортных операций?
- 16 Сформулируйте подходы, определяющие последовательность проведения аудиторской проверки реэкспортных операций?
- 17 Назовите процедуры, которые целесообразно применять в ходе аудита реэкспортных операций?
- 18 Перечислите источники аудиторских доказательств, необходимых для обоснования выводов по результатам проверки реэкспортных операций?
- 19 Сформулируйте ключевые направления проведения аудиторской проверки реэкспорта?
- 20 Охарактеризуйте влияние состояния системы внутреннего контроля на порядок, последовательность и объем аудиторской проверки операций по реэкспорту?
- 21 Сформулируйте план аудиторской проверки реэкспорта?
- 22 Сформулируйте программу аудита реэкспортных операций?
- 23 Порядок оформления результатов аудиторской проверки операций по реэкспорту?
- 24 Особенности аудита налогооблагаемых показателей и сумм таможенных платежей при осуществлении реэкспортных операций?

Тесты для самопроверки

1 Объектом аудита реимпортных операций не является:

- а) оборудование;
- б) услуги;

- в) перевод страховых платежей;
- г) перевод процентов;
- д) товары.

2 В международной практике выделяют следующие подходы к проведению аудита реимпортных и реэкспортных операций:

- а) пообъектный, циклический, смешанный;
- б) пообъектный, выборочный, смешанный;
- в) выборочный, циклический, смешанный;
- г) сплошной и выборочный;
- д) нет правильного ответа.

3 Выбор метода документальной проверки реимпортных и реэкспортных операций зависит от:

- а) состояния системы внутреннего контроля;
- б) программы аудиторской проверки;
- в) опыта аудитора;
- г) пожеланий заказчика.

4 Какие документы не признаются товаросопроводительными при реэкспорте:

- а) железнодорожная накладная;
- б) автодорожная накладная;
- в) авиагрузовая накладная;
- г) коносамент;
- д) нет правильного ответа.

5 Возможно ли включение в состав расходов на продажу расходов по хранению товара на складах за рубежом:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от учетной политики;
- г) нет правильного ответа.

6 При проверке условий поставки реэкспортных товаров аудитор должен руководствоваться:

- а) принципами Унидруа;
- б) правилами Инкотермс;
- в) Венской конвенцией;
- г) программой аудита.

7 Система нормативного регулирования аудита реимпортных и реэкспортных операций включает:

- а) 4 уровня;
- б) 5 уровней;
- в) 6 уровней;
- г) 7 уровней.

8 Проверяется ли признак формирования учетной партии в ходе аудита реэкспортных и реимпортных операций:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от условий контракта;
- г) в зависимости от программы аудита.

9 Какие счета необходимо проверить при аудите реэкспортных операций:

- а) 44, 62, 08, 19, 90, 99;
- б) 43, 20, 41, 44, 62, 90, 99, 60;
- в) 45, 62, 44, 90, 68, 99;
- г) 52, 62, 19, 16, 99, 90;
- д) нет правильного ответа.

10 Основным источником аудиторских доказательств при проверке реимпортных и реэкспортных операций являются:

- а) первичные документы;
- б) устные свидетельства работников компании;
- в) данные о результатах валютного и таможенного контроля;
- г) свидетельства третьих лиц.

Задачи

Задача 1

Условие: ЗАО «Сластена» заключило договор со швейцарской фирмой «Nestle» на поставку партии шоколадных конфет «AlpenGold» на сумму 35000 у.е.. Общество оформило полученную партию товарной продукции под режим временного ввоза. После вскрытия упаковок на складе покупателя выяснилось, что в коробках находятся плитки шоколада «AlpenGold», что не соответствует условиям внешнеэкономического контракта. Фирме «Nestle» была выставлена рекламация и весь товар возвращен поставщику.

Задание: Какие аудиторские процедуры должен провести аудитор при оценке правильности действий Общества, на основе каких документов будут формироваться доказательства аудитора? Сформулировать выдержку из отчета аудитора относительно данной операции.

Задача 2

Условие: ООО «Интелком» приобрело в США пилотную партию карманных компьютеров и аксессуаров к ним фирмы «Apple», параллельно Общество заключило договор на поставку всей партии приобретенной в США в Молдову. При пересечении таможенной границы РФ компьютеры были оформлены в режиме реэкспорта. После завершения операций ООО «Интелком» представила в налоговую инспекцию по месту регистрации декларацию на возмещение НДС из бюджета. При этом в учете была сделана бухгалтерская запись Дт 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кт 19 на всю сумму предполагаемого вычета.

Задание: Какие аудиторские процедуры должен провести аудитор при оценке правильности действий Общества, на основе каких документов будут формироваться доказательства аудитора? Какие пункты должна включать программа аудита налогообложения реэкспортных операций? Сформулировать выдержку из отчета аудитора относительно данной операции.

Задача 3

Условие: ООО «Гамма» приобрело в апреле 201_года партию акустических гитар в Австрии с целью дальнейшей поставки всей партии в Алжир. Договор о намерениях между российской и алжирской компаниями был подписан в марте 201_года. По техническим причинам поставка гитар откладывалась и была осуществлена лишь в декабре 201_года. ООО «Гамма» классифицировало данную операцию как реэкспортную, поэтому не уплачивало ввозные таможенные пошлины и НДС. Несмотря на это, налоговым органом была проведена реклассификация данной операции как импорт акустических гитар из Австрии и их экспорт в Алжир, а также возложена обязанность по уплате всех таможенных платежей в соответствии с примененными режимами.

Задание: Оценить сложившуюся ситуацию, составить план и программу аудиторской проверки, определить перечень документов необходимых для формирования доказательств, сформулировать выдержку из отчета аудитора относительно данной операции.

Задача 4

Условие: ООО «КофеХаус» 28.05.201_г. приобрело у бразильской компании «CoffeClub» партию кофе в зернах сорта «Арабика» на общую сумму 65000 у.е.. 30.05.201_г. ООО «КофеХаус» погасило свою задолженность перед бразильской компанией (курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 30,1 рублей за 1 у.е., на дату оприходования партии товара - 30,4 рублей за 1 у.е., на дату погашения задолженности - 30,9 рублей за 1 у.е.).

8.06.201_г. ООО «КофеХаус» заключило договор на поставку всей партии кофе в Чехию. Общая сумма внешнеэкономического контракта составила 78000 у.е.. 25.06.201_г. кофе был отгружен чешской компании «Infinity», а 28.06.201_г. на валютный счет ООО «КофеХаус» поступила выручка от иностранного покупателя. Курс ЦБ РФ на дату подписания договора - 31,1 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки партии товара - 31,4 рублей за 1 у.е., на дату зачисления выручки - 31,8 рублей за 1 у.е..

В учете ООО «КофеХаус» были сделаны следующие записи:

- 28.05.201_г. Дт 41.3 К 60.2 – 65000 у.е. (1976000 рублей) – акцептован счет иностранного поставщика за партию кофе в зернах;
- 30.05.201_г. Д 60.1 К 52 – 65000 у.е. (2008500 рублей) – погашена задолженность перед иностранным поставщиком;
- Дт 60.1 Кт 91 – 32500 рублей – отражена положительная курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком;
- 25.06.201_г. Дт 45.1 Кт 41.3 - 1976000 рублей – отгружена партия кофе на экспорт;
- Дт 62.1 К 90.1 – 78000 у.е. (2449200 рублей) – выставлен счет иностранному покупателю;
- Дт 90.2 Кт 45.1 – 1976000 – списана на финансовый результат себестоимость проданной партии кофе;
- Дт 90.9 Кт 99 – 473200 – определен финансовый результат по экспортной операции;
- 28.06.201_г. Дт 52 Кт 62 - 78000 у.е. (2449200 рублей) – зачислена валютная выручка на валютный счет.

Задание: Составить план и программу аудиторской проверки, оценить правильность сделанных бухгалтерских записей и правомерности примененных курсов валют, определить перечень документов необходимых для формирования доказательств, сформулировать выдержку из отчета аудитора относительно данной операции.

Задача 5

Условие: ООО «Винер» экспортировало в Корею барабанный охладитель (код 8419908509), который впоследствии оказался бракованным. На основании полученных от иностранного контрагента рекламаций и протокола технического совещания барабанный охладитель был заменен. С момента первой поставки оборудования прошло полтора года, Общество планирует ввести бракованное оборудование на территорию РФ под таможенной процедурой «реэкспорт».

Задание: Какие аудиторские процедуры должен провести аудитор при оценке правильности действий Общества, на основе каких документов будут формироваться доказательства аудитора? Сформулировать выдержку из отчета аудитора относительно данной операции.

4 Литература, рекомендуемая для выполнения домашних заданий и самостоятельной работы

4.1 Основная литература

1 Таможенный кодекс РФ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Таможенный кодекс таможенного союза// Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс РФ// Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Гражданский кодекс РФ// Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О валютном регулировании и валютном контроле: федер. закон № 173-ФЗ от 10.12.2003г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: федер. закон № 164-ФЗ от 08.12.2003г. // Консультант Плюс: справочная правовая система /

разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 О договорах международной купли-продажи товаров: конвенция ООН Вена, 1980г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 **Кулинина, Г.В.** Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций/ Г.В. Кулинина, Н.Т., Шалашова, С.Д., Юшкова.– М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 272 с.- ISBN 5-85428-136-8.

9 **Астахов, В.П.** Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности / В. П. Астахов. – 4-е изд. – Ростов н/Д.: Феникс, 2005. – 442 с. - ISBN 5-222-06055-1.

10 **Бархатов, А.П.** Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие/ А.П. Бархатов. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. – 300 с. - ISBN 978-5-91131-761-4.

11 **Дюмулен, И.И.** Международная торговля услугами / И.И. Дюмулен.- М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003. – 315 с. - ISBN 5-282-02243-5.

12 **Курбангалеева, О.А.** Валютные операции / О.А. Курбангалеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вершина, 2006. – 240 с.- ISBN 5-9626-0165-3.

13 **Сельцовский, В.Л.** Экономико-статистические методы анализа внешней торговли / В.Л. Сельцовский. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 512 с.- ISBN 5-279-02553-4.

14 **Бахрамов, Ю.М.** Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента: учебное пособие / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. – СПб.: Издательство «Лань», 2001. – 448 с. - ISBN 5-8114-0212-0.

4.2 Дополнительная литература

- 1 **Внешнеэкономическая деятельность предприятия:** учебник / под ред. И. Н. Иванова. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 297 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 292-293. - ISBN 978-5-16-003330-3.
- 2 **Саутиева, Т. Б.** Проблемы управления внешнеэкономической деятельностью на региональном уровне / Т. Б. Саутиева // Внешнеэкономический бюллетень.- 2004. - № 8. - С. 61-67.
- 3 **Петренко, Л. Ф.** Лицензирование внешнеэкономических операций с контролируемой продукцией / Л. Ф. Петренко // Вестник Российской академии наук.- 2009. - Т. 79, № 5. - С. 478-479.
- 4 **Васин, А. С.** Эффективный алгоритм симплекс-метода для решения задач планирования внешнеэкономической деятельности предприятия / А. С. Васин // Финансы и кредит.- 2005. - № 18. - С. 34-37.
- 5 **Ефремова, Н. А.** Правовые аспекты международной экономической интеграции в контексте национальных интересов государств-участников / Н. А. Ефремова // Право и политика.- 2008. - № 3. - С. 578-581.
- 6 **Семькина, И. О.** Возможности и ограничения регулирования внешнеэкономической деятельности в регионе / И. О. Семькина // Регион: экономика и социология.- 2010. - № 1. - С. 117-128.
- 7 **Линецкий, А. Ф.** Внешнеэкономическая деятельность субъекта Российской Федерации в современных условиях и в посткризисный период / А. Ф. Линецкий // Международная экономика.- 2010. - № 2. - С. 40-49.
- 8 **Попов, С. Г.** Внешнеэкономическая деятельность фирмы: учеб. пособие / С. Г. Попов .- [4-е изд., доп.]. - М. : Ось-89, 2009. - 368 с.- ISBN 978-5-9957-0067-8.
- 9 **Мамонова, Н. Л.** Налоговая декларация по НДС для участников внешнеэкономической деятельности / Н. Л. Мамонова // Бухгалтерский учет.-2007. - N 11. - С. 29-33.

- 10 **Алехнович, А. В.** Внешнеэкономическая деятельность предприятия: практикум для студентов вузов / А. В. Алехнович .- 2-е изд. - Минск : Дикта, 2008. - 252 с. - ISBN 978-985-494-337-4.
- 11 **Арженовский, С. В.** Региональный аспект внешнеэкономической деятельности: опыт экономико-статистического анализа / С. В. Арженовский, Д. Ю. Хоршев // Региональная экономика: теория и практика.-2007. - № 5. - С. 13-17.
- 12 **Шевченко, И. В.** Эффективное управление внешнеэкономической деятельностью как фактором развития региона: на примере Краснодарского края / И. В. Шевченко, О. Г. Семянникова // Региональная экономика: теория и практика.-2008. - № 36. - С. 2-7.
- 13 **Прокушев, Е. Ф.** Внешнеэкономическая деятельность: учебник / Е. Ф. Прокушев . - М. : Дашков и К.- 2006. - 448 с. - ISBN 5-94798-955-7.
- 14 **Бондаренко, В. А.** Теоретические аспекты маркетингового сопровождения трансформаций инфраструктуры внешнеэкономической деятельности / В. А. Бондаренко // Экономические науки.- 2009. - № 12. - С. 449-454.
- 15 **Кутер, М. И.** Цели, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организаций / М. И. Кутер, Т. А. Семенцова, Р. А. Тхагапсо // Экономический анализ: теория и практика.- 2007. - № 1. - С. 2-5.
- 16 **Гордеева, И.** Финансы для ВЭД - выгодно как никогда / Ирина Гордеева // Эксперт.- 2010. - № 21. - С. 33.
- 17 **Васильев, В.** Принципы стратегии развития внешнеэкономической деятельности региона / В. Васильев // Проблемы теории и практики управления.-2008. - № 11. - С. 28-34.
- 18 **Московкин, В.** Матрица межгосударственной договорно-правовой базы / В. Московкин, А. Ситникова // Экономист.- 2007. - № 5. - С. 52-56.
- 19 **Демин, Г. А.** К вопросу о разработке концепции развития внешнеэкономической деятельности региона / Г. А. Демин // Региональная экономика: теория и практика.- 2010. - № 4. - С. 63-68.

- 20 **Назаренко, Н.** Экспортный контроль: мера безопасности или барьер для инноваций? / Н. Назаренко // Хозяйство и право.- 2010. - № 7. - С. 100-103.
- 21 **Воронкова, О. Н.** Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление: учеб. пособие / О. Н. Воронкова, Е. П. Пузакова ; под ред. Е. П. Пузаковой. - М. : Экономистъ.- 2006. - 496 с.- ISBN 5-98118-102-8.
- 22 **Жуков, Ю. В.** Экспорт и импорт швейных изделий / Ю. В. Жуков // Швейная промышленность.- 2008. - № 1. - С. 2-9.
- 23 **Жуков, Ю. В.** Экспорт и импорт в условиях кризиса / Ю. В. Жуков // Швейная промышленность.- 2009. – № 4. - С. 3-6.
- 24 **Сусанян, К. Г.** Господдержка экспорта в России должна быть комплексной / К. Г. Сусанян // Международная экономика.- 2010. - № 2. - С. 30-39.
- 25 **Николаева, Л.** Зарубежный опыт стимулирования экспорта на примере ЕЭС / Л. Николаева // Международная экономика.- 2008. – № 1. - С. 52-55.
- 26 **Жуковская, В. М.** Динамика и структура внешней торговли стран БРИК: сравнительный анализ / В. М. Жуковская // Вопросы статистики.- 2010. - N 7. - С. 54-65
- 27 **Шапошникова, О. И.** НДС при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) / О. И. Шапошникова // Налоговая политика и практика.- 2007. - № 11 (59). - С. 33-38.
- 28 **Полисюк, Г. Б.** Особенности аудита внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта / Г. Б. Полисюк, И. Е. Коноваленко // Международный бухгалтерский учет.- 2010. - N 13. - С. 52-58.
- 29 **Ланина, И. Б.** Внешнеэкономическая деятельность: учет НДС / И. Б. Ланина // Аудиторские ведомости.- 2009. - № 6. - С. 25-31.
- 30 **Кутер, М. И.** Цели, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организаций / М. И. Кутер, Т. А. Семенцова, Р. А. Тхагапсо // Экономический анализ: теория и практика.- 2007. - № 1. - С. 2-5.
- 31 **Бабченко, Т.Н.** Учет внешнеэкономической деятельности / Т.Н. Бабченко.- М. : Финансы и статистика.- 2003. - 352 с. - ISBN 5-279-02240-3.

- 32 **Кравченко, Р. Ю.** Классификация участников внешнеэкономической деятельности и особенности нормативного регулирования их отношений / Р. Ю. Кравченко // Международный бухгалтерский учет.- 2010. - № 7. - С. 26-32.
- 33 **Никитина, В. Ю.** Аккредитивы во внешнеэкономической деятельности: учет расчетов / В. Ю. Никитина // Налоговый вестник.- 2009. - № 11. - С. 97-100.
- 34 **Лупикова, Е. В.** Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для студентов вузов / Е. В. Лупикова, Н. К. Пашук . - М. : КноРус.- 2009. - 256 с.- ISBN 978-5-390-00409-8.
- 35 **Максименко, Т. С.** Осуществление внешнеэкономической деятельности через посредника / Т. С. Максименко // Бухгалтерский учет.- 2007. - № 1. - С. 23-25.
- 36 **Внешеэкономическая деятельность предприятия:** англо-русский словарь-справочник / под ред. Л. Е. Стровского . - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 510 с. - ISBN 5-238-0253-Х.
- 37 **Вислова, А. В.** Система учета экспортных операций на предприятиях торговли / А.В. Вислова // Управленческий учет.- 2008. - № 4. - С. 80-83.
- 38 **Питулько, С. Ю.** Внешнеэкономический лизинг: организационные аспекты и банковское участие (на примере аэрокосмической отрасли) / С. Ю. Питулько // Банковские услуги.- 2009. - № 11. - С. 27-32.
- 39 **Акилова, Е.** Импорт основных средств/ Е. Акилова // Аудит и налогообложение.- 2008. - № 1. - С. 27-30.

5 Глоссарий

АДВАЛОРНЫЕ ПОШЛИНЫ - таможенные пошлины, ставки которых устанавливаются в процентах от таможенной стоимости товара (ad valorem). Большая часть ставок таможенных пошлин в национальных таможенных тарифах определяется в адвалорной форме. Адвалорные платежи ставят величину таможенных платежей в зависимость от стоимости импорта (экспорта) и тем самым делают таможенный тариф средством эффективного регулирования величины внешнеторгового оборота.

БАРТЕР - натуральный обмен определенного количества одного или нескольких товаров на эквивалентное по стоимости количество другого товара (или товаров) без использования механизма валютно-финансовых расчетов. Для бартера характерны разовый характер сделок, участие в них, как правило, двух сторон, согласование контрактной спецификации до момента заключения сделки, оформление Б. единым контрактом, относительно короткий срок исполнения сделки (как правило, не более 1 года).

БРАКЕРАЖ – освидетельствование товаров официальными товароведными (бракерами) с целью определения его качества, пригодности к употреблению и соответствия установленному стандарту и договоренности

ВАЛЮРИЗАЦИЯ - повышение курса валюты (ценных бумаг, товаров) с помощью государственных мероприятий.

ВАЛЮТА (currency) - денежная единица страны и ее тип (золотая, серебряная, бумажная); средства на счетах, бумажные деньги, монеты, векселя, чеки, используемые в международных расчетах.

ВАЛЮТА ЗАМКНУТАЯ (blocked currency) - коллективная валюта, используемая внутри замкнутых экономических группировок. Возникновение, сфера применения, функции и другие признаки валюты замкнутой определяются не внутригосударственными актами, а межгосударственными соглашениями стран - участниц группировки. Поэтому любые мероприятия, касающиеся, например, сферы действия валюты замкнутой, могут быть проведены только на основании

международно-правового акта. Историческим примером валюты замкнутой можно считать переводный рубль, использовавшийся во взаимном экономическом обмене странами - членами Совета Экономической Взаимопомощи (СЭВ).

ВАЛЮТА ИНОСТРАННАЯ - а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

ВАЛЮТА КОНВЕРТИРУЕМАЯ (convertible currency) - валюта, которая на валютном рынке обменивается на другие валюты. Различают конвертируемость внешнюю и внутреннюю; по текущим операциям либо одновременно по текущим операциям и по статьям движения капитала платежного баланса.

ВАЛЮТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ - а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

ВАЛЮТА ЦЕНЫ (contract currency) - валюта, определенная в контракте для выражения цены товара или суммы предоставляемой ссуды.

ВАЛЮТНАЯ ЗОНА (currency zone) - группа государств или территорий, соблюдающих особые правила взаимных валютных отношений и признающих за валютой основной страны в составе группы ведущую роль в расчетах между собой и остальным миром; образуется на основе формального соглашения или сложившейся практики. Важное значение имели возникшие в 30-е гг. стерлинговая зона, зона франка и долларовая зона

ВАЛЮТНАЯ ИНТЕРВЕНЦИЯ (currency intervention) - целенаправленная деятельность центрального банка той или иной страны на международном валютном рынке по массовой продаже либо закупке национальной валюты с целью поддержания валютного курса, влияния на точку равновесия рынка, посредством изменения своей валютной позиции. Систематические интервенции для сближения курсов покупателя и продавца применяются, в частности, для обеспечения системы фиксированных валютных курсов. Напротив, система "чистого плавания" выражается в том, что центральный банк полностью воздерживается от операций на рынке. "Грязное плавание" соответствует ситуации, в которой центральный банк решает произвести интервенции по выбранным им курсам, которые предварительно неизвестны рынку и которые он по-своему перемещает.

ВАЛЮТНЫЕ БИРЖИ - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком Российской Федерации.

ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ - а) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

б) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

в) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

г) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;

д) перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации;

е) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации.

ВАЛЮТНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ (monetary restrictions) - ограничения на перевод за рубеж валютных средств по капитальным и (или) текущим статьям платежного баланса, а также ограничение возможности резидентов покупать иностранные товары, услуги, путешествовать за границу или предоставлять за границу кредиты. По конечному эффекту валютные ограничения близки количественным ограничениям (квотированию) импорта.

ВАЛЮТНЫЕ УСЛОВИЯ КОНТРАКТА (currency clauses of contract) - включают условия о валюте цены, валюте платежа, а также в некоторых случаях, когда имеет место значительная разновременность между поставкой и платежами - условие о валютной (либо мультивалютной) оговорке.

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ (currency control) - жесткий контроль правительства над всеми сделками между страной и остальным миром, включая ограничение возможности резидентов менять иностранную валюту для расходования за рубежом, при этом не изменяя ее официальный курс. Валютный контроль исторически применялся многими странами, испытывавшими нарушения равновесия платежных балансов в условиях поддержания фиксированных паритетов валютных курсов. Валютный контроль считается близкой аналогией количественным ограничениям (квотированию) импорта. Под валютным контролем

понимаются также государственные меры по контролю за законностью валютных операций, своевременным возвращением валюты по экспортным операциям, правильностью расчетов по импортным операциям и т.д. Валютный контроль в РФ направлен на борьбу с "бегством капитала".

ВАЛЮТНЫЙ РЫНОК (exchange market) - совокупность отношений, возникающих между субъектами валютных сделок. С институциональной точки зрения валютный рынок представляет собой множество крупных коммерческих банков, валютных бирж и других финансовых учреждений, где совершается купля-продажа валют на основе спроса и предложения для обслуживания международного платежного оборота с использованием средств связи.

ВНЕШНЕТОРГОВАЯ ПОЛИТИКА - составная часть внешнеэкономической политики государства, направленная на регулирование его внешней торговли. Исторически известны два основных направления внешней торговли: протекционизм и фритредерство (политика свободной торговли). Протекционизм направлен на защиту собственной промышленности или сельского хозяйства от иностранной конкуренции на внутреннем рынке, для чего используются таможенные тарифы и другие барьеры, призванные не допустить иностранные товары на внутренний рынок или ухудшить их конкурентоспособность. Протекционизм был характерен для периода формирования капитализма.

ВНЕШНЕТОРГОВОЕ СТРАХОВАНИЕ (insurance) - при международных сделках обычно страхуются товары от рисков повреждения или утраты при транспортировке. В отношениях между экспортерами обязанности по страхованию грузов обычно определяются контрактами или в них делаются ссылки на базисные условия. В Инкотермс изложены обязанности по осуществлению транспортного валютного страхования при различных базисных условиях. Так, при условиях СИФ транспортное валютное страхование обязан произвести экспортер, при условиях КАФ и ФОБ - импортер.

ВНЕШНЕТОРГОВЫЙ ДОГОВОР, контракт - основной коммерческий документ внешнеторговой операции, свидетельствующий о достигнутом соглашении между сторонами. Предметом внешнеторгового договора может быть купля-продажа (поставка) товара, выполнение подрядных работ, аренда, лицензирование, предоставление права на продажу, консигнация и т.д.

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА - политика государства, регулирующая все формы внешнеэкономических связей и определяющая режим их осуществления, включая экспорт и импорт товаров, услуг, капиталов, рабочей силы, движения валюты и т.д. Проводя внешнеэкономическую политику, государство призвано, во-первых, создать для своих предпринимателей наиболее благоприятные условия на внутреннем рынке, для чего необходимо сдерживать приток иностранных товаров; во-вторых, государство должно способствовать расширению внешнеэкономических позиций своих предпринимателей путем различных мероприятий, стимулировать вывоз товаров национального производства. Основными средствами осуществления внешнеэкономической политики являются таможенная система и нетарифные барьеры, регулирование движения валюты и валютного курса, эмиграции и иммиграции рабочей силы, торговли ценными бумагами и др.

ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ - торговля одной страны с другими странами, состоящая из ввоза (импорта) и вывоза (экспорта) товаров. Сумма экспорта и импорта составляет внешнеторговый товарооборот страны. В совокупности внешняя торговля всех стран образует международную торговлю. В основе внешней и международной торговли лежит международное разделение труда.

ВНЕШНИЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ - ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с настоящим Федеральным законом к внутренним ценным бумагам.

ВНУТРЕННИЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ - а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;

б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации.

ДЕБЕНТУРА – таможенное свидетельство на возврат пошлин

ДЖОББЕР – фирма, скупающая отдельные крупные партии товаров для быстрой перепродажи

ДИСПАЧ – вознаграждение, премия, выплачиваемая судовладельцу, грузовладельцу за досрочное окончание последней погрузки и выгрузки судна

ДИСПАША – специальный документ, устанавливающий наличие общей аварии при кораблекрушении, на основе которого производится расчет по распределению убытков между владельцами спасенного имущества

ДИСПЕШОР – специалист по оценке убытков, расследующий претензии по выплате страховок с суммы клиентам

ЗАВЫШЕННЫЙ КУРС - курс национальной валюты, при котором ее паритет к другим валютам оказывается выше, чем средний уровень цен в данной стране по отношению к среднему уровню цен в других странах, т.е. валюта данной страны в валютах других стран стоит дороже, чем ее реальная покупательная способность.

ЗАЩИТНЫЕ ВАЛЮТНЫЕ ОГОВОРКИ - условия контрактов купли-продажи, направленные на увязку размеров платежей с изменениями на валютных рынках с целью ограничения валютных рисков. Особенно часты защитные оговорки при заключении контрактов с партнерами из развивающихся стран, валюта которых неконвертируема. Оговорки могут быть двусторонними, если в случае изменения курса валюты платежа производится пересчет суммы платежа, что в равной степени распространяется на обоих партнеров, и односторонними, когда защищаются интересы одной стороны в случае повышения (понижения) валютного курса. Прямая валютная оговорка применяется при совпадении валюты цены и платежа, ставя ее в зависимость от курса другой, третьей валюты. В условиях плавающих курсов такая оговорка предусматривает фиксацию экспортной цены в более стабильной валюте (например, швейцарском франке), а последующие платежи - в более слабой валюте. Более эффективна мультивалютная оговорка,

предусматривающая пересчет суммы платежа в случае изменения курса платежа к среднеарифметическому курсу набора (корзины) наиболее устойчивых валют. В настоящее время для этих целей могут использоваться СДР и евро.

ЗОНА СВОБОДНОЙ ТОРГОВЛИ - первичная форма экономической интеграции, при которой страны отменяют ограничения во взаимных экономических отношениях, но сохраняют полную самостоятельность в проведении своей внутренней и внешней политики. Концепция зоны свободной торговли была положена в основу создания Европейской ассоциации свободной торговли (ЕАСТ), ряда группировок развивающихся стран, например Латиноамериканской ассоциации свободной торговли (ЛАСТ), в рамках АСЕАН и др. При формировании зоны свободной торговли, как и таможенного союза, межгосударственная регулирующая деятельность, состоящая по преимуществу в снятии различных барьеров, охватывает лишь сферу обмена и создает более благоприятные условия для развития торговли между странами-участницами, финансовых расчетов между ними и т.д. Все основные виды экономического регулирования осуществляются национальными государствами.

ИМПОРТ (importo) - ввоз товаров, услуг, ценных бумаг и др. из-за границы для реализации на внутреннем рынке ввозящей страны. Структура ввоза материальных ценностей (видимый импорт) определяется особенностями природных условий, структуры экономики страны и ее ролью в международном разделении труда. Страны, прежде всего, импортируют те виды минерального, сельскохозяйственного сырья и продовольствия, которые в силу природных условий не могут у них производиться. В последнее время в импорт промышленно развитых стран растет доля промышленных товаров, в том числе машин и оборудования, что объясняется углублением международной специализации и кооперации производства. Развивающиеся страны, для которых импорт машин и оборудования крайне важен для индустриализации экономики, вынуждены в то же время ввиду отсталости сельского хозяйства, а подчас и его монокультурной направленности ввозить продовольствие. Затраты за рубежом на перевозку грузов и пассажиров, страхование, туризм, научно-технические знания и другие услуги, а также переводы

компаний и частных лиц за границу составляют невидимый импорт. Отсутствие собственных флота, авиации, научно-технической базы, а также переводы иностранных компаний приводят к тому, что в развивающихся странах невидимый импорт, как правило, существенно превышает их невидимый экспорт.

КЛЕЙМСЫ – претензия, требование покупателя к продавцу в связи с недостатком в качестве или состоянии поставленного товара

КОММЕРЧЕСКИЕ ДОКУМЕНТЫ - счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - возникает в результате изменения курсов валют при ликвидации открытой валютной позиции или при ее переоценке. В зависимости от движения курсов валют курсовая разница может быть положительной или отрицательной (курсовой потерей). Чтобы избежать потерь, связанных с изменением курсов, заключаются срочные валютные контракты, а также включаются в контракты и соглашения защитные валютные оговорки.

КВОТА - доля участия страны или отдельной компании в производстве, сбыте, экспорте или импорте какого-либо товара. Квота производства или сбыта товара применяются в национальных и международных картелях, где они устанавливаются и пересматриваются в соответствии с экономической силой участников. Нарушение квоты часто влечет за собой уплату штрафа. Квота производства и потребления для отдельных участников устанавливаются в международных товарных соглашениях, квота производства и поставки на рынок - в организациях стран-экспортеров, например в ОПЕК. Импортные квоты, или контингентирование ввоза, являются важным инструментом импортного протекционизма и в 1930-40-е гг. широко применялись во всех промышленно развитых странах. Хотя в 80-х гг. количественные ограничения импорта на

подавляющее большинство товаров в промышленно развитых странах отменены, фактически импортные квоты сохраняются в виде так называемых добровольных ограничений экспорта, вводимых под давлением стран-импортеров, особенно США.

КОМИССИЯ ПО ПРАВУ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ, ЮНСИТРАЛ (United Nations Commission on International Trade Law, UNCITRAL) - создана Организацией Объединенных Наций (ООН) в целях прогрессивной гармонизации и унификации права международной торговли. Начала функционировать с 1 января 1968 г. В рамках ЮНСИТРАЛ разработан ряд конвенций, одобренных ООН, в частности Конвенция об исковой давности в международной купле-продаже товаров (1947), Конвенция о морской перевозке грузов (1978), Конвенция о договорах международной купли-продажи товаров (Венская конвенция, 1980), Конвенция о международных переводных векселях и международных простых векселях (1988). Комиссия также выпустила правовое руководство по составлению международных контрактов на строительство промышленных объектов (1988), правовое руководство по международным встречным сделкам (1992). Арбитражный регламент ЮНСИТРАЛ, одобренный ООН в 1976 г., является основой для международного торгового арбитража. ООН одобрила также Согласительный регламент ЮНСИТРАЛ (1980) и Типовой закон о международном коммерческом арбитраже (1985), используемый в качестве основы для национального законодательства. Документы ЮНСИТРАЛ публикуются в сборниках и регулярно выпускаемых ежегодниках.

ЛОРО - корреспондентский счет третьего банка у банка-корреспондента данного кредитного учреждения.

МАРЖА (margin; variation margin) - термин, применяемый в торговой, биржевой, страховой и банковской практике для обозначения разницы между ценами товаров, курсами ценных бумаг, процентными ставками и др.

НЕРЕЗИДЕНТЫ - категория юридических и физических лиц, по отношению к которым действующее законодательство устанавливает иной, по сравнению с резидентами, порядок осуществления валютных операций. Согласно Закону РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" к нерезидентам относятся:

а) физические лица, имеющие постоянное местожительство за пределами РФ, в том числе временно находящиеся в РФ;

б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами РФ;

в) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами РФ;

г) находящиеся в РФ иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные организации, их филиалы и представительства;

д) находящиеся в РФ филиалы и представительства Н. - юридических лиц. Согласно российскому валютному законодательству Н. могут иметь счета в иностранной валюте и в российских рублях в российских уполномоченных банках. Н. имеют право без ограничения переводить, ввозить и пересылать валютные ценности в РФ при соблюдении таможенных правил.

НОСТРО (англ. *nostro account*, от итал. *nostro conto* - наш счет) - корреспондентский счет банка резидента в иностранном банке. При открытии счета оговаривается, в какой валюте он будет вестись, будут ли платежи вестись в пределах имеющихся на счете сумм или возможен овердрафт (см. Лоро, Востро).

ОВЕРДРАФТ (*overdraft*) - кредит, предоставляемый банком своему клиенту, когда величина платежа превышает остаток средств на его счете, т.е. банк автоматически дает клиенту Ктна сумму, превышающую остаток средств. Право пользования овердрафтом предоставляется наиболее надежным клиентам банка на основе договора, в котором предусматривается максимальная сумма овердрафта, условия его предоставления и порядок погашения. Процент начисляется на ежедневный дебетовый остаток. В погашение задолженности по овердрафту направляются все суммы, поступающие на текущий счет клиента. Для клиента банка этот способ получения заемных средств дешевле, чем получение обычной банковской ссуды.

ОФФШОРНЫЕ ЗОНЫ - один из видов свободных экономических зон, которые создаются, как правило, на небольших территориях, не имеющих полезных ископаемых или площадей для сельскохозяйственного производства для формирования собственного хозяйственного комплекса и стремящихся путем предоставления льготного режима привлекать иностранные капиталы. Главная особенность оффшорной зоны - низкий уровень налогообложения компаний (от 8 до 15 %; на 7-9 лет компании вообще освобождаются от налогов) и личных доходов работающих в иностранных компаниях (10-14%). Все это позволяет их называть "налоговыми гаванями". В оффшорной зоне упрощенный порядок регистрации иностранных компаний, позволяющий зарегистрироваться за короткий срок. Компании, зарегистрированные в оффшорной зоне, могут открывать счета в любых странах и в любых валютах. Уровень участия иностранного капитала не ограничивается. Во многих оффшорных зонах компании не должны представлять свои бухгалтерские отчеты в налоговые органы, а платят налог в фиксированной сумме. К оффшорным зонам относятся около 50 стран и территорий, в том числе в Латинской Америке - Панама, Коста-Рика, Каймановы острова, Британские Виргинские острова, Кюрасао, Аруба, Багамские острова, Бермудские острова и др., в Африке - Либерия, Маврикий, в бассейне Тихого океана - Науру, острова Фиджи, Западное Самоа и др., в Европе - Гибралтар, остров Мэн, Лихтенштейн, острова Джерси и Гернси, Мальта, Кипр, Андорра и т.д. Хотя компании, зарегистрированные в оффшорной зоне, имеют целый ряд преимуществ, в деятельности на территории других стран они встречаются с определенными трудностями. С ними неохотно заключаются контракты, предоставляют им кредиты и т.п. Многие компании сочетают в своих структурах компании, зарегистрированные в обычных странах и в оффшорных зонах.

ПОШЛИНЫ - денежные сборы, взимаемые государственными органами при выполнении определенных операций. Включают таможенные пошлины (импортные и экспортные), а также различные внутригосударственные пошлины. (например, судебные, регистрационные).

РИМЕССА – платежный документ в иностранной валюте, приобретаемый должником на национальную валюту у третьего лица и пересылаемый им своему иностранному кредитору в погашении задолженности перед ним

РЕЗИДЕНТЫ - категория юридических и физических лиц, по отношению к которым действующее законодательство устанавливает иной, по сравнению с нерезидентами, порядок осуществления валютных операций. Согласно Закону РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" к резидентам. относятся:

а) физические лица, имеющие постоянное местожительство в России, в том числе временно находящиеся за ее пределами;

б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ и с местонахождением на ее территории;

в) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством РФ и с местонахождением на ее территории;

г) дипломатические и иные официальные представительства РФ, находящиеся за ее пределами;

д) находящиеся за пределами РФ филиалы и представительства российских юридических лиц.

РЕИМПОРТ - таможенный режим, предусмотренный гл. V (ст. 32-34) Таможенного кодекса РФ. В данном режиме в страну ввозится товар, ранее вывезенный с таможенной территории РФ. Ввоз осуществляется без уплаты таможенных платежей и без применения мер экономической политики (т.е. нетарифного регулирования). Таможенные платежи, уплаченные при вывозе товара, подлежат возврату. Реимпорт может быть осуществлен не позднее чем через 10 лет после даты вывоза товара с таможенной территории РФ.

РЕВОКАЦИЯ – предложение чекодателя отменить выданный чек

РЕЭКСПОРТ - таможенный режим, предусмотренный Таможенным кодексом РФ. В данном режиме вывозится товар, ранее ввезенный на таможенную территорию РФ. Таможенные платежи при этом не взимаются, меры экономической политики (т.е. нетарифного регулирования) не применяются. Под режим реэкспорта

может быть помещен только товар иностранного производства в течение 2 лет после его ввоза в РФ. При ввозе такого товара необходимо заявить, что он предназначен непосредственно и исключительно для реэкспорта. В течение всего срока пребывания на российской таможенной территории товар должен оставаться в неизменном состоянии, он не может использоваться для извлечения дохода.

РИСК ВАЛЮТНЫЙ - опасность потерь, связанных с изменением курсов иностранных валют, особенно в условиях их свободного плавания, в ходе осуществления сделок по купле-продаже и других внешнеэкономических операций.

СВОБОДНАЯ ТОРГОВЛЯ - обмен товаров и услуг между странами, в максимальной степени освобожденный от ограничений в виде таможенных пошлин, количественных и других нетарифных барьеров. Свободной торговле соответствует свободная обратимость национальных валют, являющаяся важным условием свободного движения товаров, услуг и капиталов. Свободная торговля устанавливается на основе соответствующей политики национальных государств, которые отказываются от протекционизма. Этот переход был подготовлен формированием промышленного капитализма в Западной Европе, возникновением крупной машинной индустрии, перешагивающей национальные границы. Первой на путь свободной торговли вступила Великобритания в начале XIX в., когда на базе создания в стране крупной промышленности она значительно укрепила свои позиции на мировом рынке. Идеологами свободной торговли выступили А.Смит и особенно Д.Рикардо, который, основываясь на теории сравнительных издержек, доказывал выгоду свободной торговли для всех стран.

СВОБОДНОЕ ОБРАЩЕНИЕ - оборот товаров на таможенной территории Российской Федерации без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации.

СКОНТО - скидка при платеже наличными или до срока. Если, например, ценовая скидка обозначается "2/10 netto 30", то эту запись можно расшифровать следующим образом: в случае оплаты товара в течение 30 дней после заключения договора или оговоренного срока поставки покупатель получает скидку размером 2% за каждые 10 дней ускорения платежа. Такая скидка должна действовать для

всех покупателей, выполняющих оговоренные условия платежа. Особенно широко распространены скидки за уплату наличными, ибо они позволяют повысить ликвидность у фирмы-продавца и соответственно снизить издержки благодаря ускорению оборачиваемости средств.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ СЧЕТ - банковский счет в уполномоченном банке, либо специальный раздел счета депо, либо открываемый реестродержателями в реестре владельцев ценных бумаг специальный раздел лицевого счета по учету прав на ценные бумаги, используемый для осуществления по нему валютных операций в случаях, установленных в соответствии с настоящим Федеральным законом. В случае установления в соответствии с настоящим Федеральным законом требования об осуществлении валютной операции с использованием специального счета (далее также - требование об использовании специального счета) такая валютная операция может осуществляться только с использованием указанного специального счета.

СПОТ-ПРОМПТ – чартер с условием немедленной готовности судна к погрузке

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ - федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, и подчиненные ей таможенные органы Российской Федерации, за исключением случаев, когда в настоящем Кодексе упоминаются таможенные органы иностранных государств.

ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ - таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами.

ТРАНЗИТ - таможенный режим, предусмотренный гл. 6 (ст. 35-40) Таможенного кодекса РФ. Означает перемещение товаров под таможенным контролем между двумя таможенными органами РФ (в том числе через территорию иностранных государств) без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Обязательными требованиями при этом являются неизменное состояние товаров (за исключением естественного износа), неиспользование их в каких-либо целях, кроме транзита, доставка в таможенный орган назначения в сроки, установленные таможенным органом отправления. Транзит осуществляется, как правило, с разрешения таможенного органа РФ. С февраля 1997 г. транзит водки и этилового спирта требует предварительного внесения на депозит таможни суммы, эквивалентной сумме таможенных платежей, которые подлежали бы уплате при выпуске для свободного обращения данного товара.

УПОЛНОМОЧЕННЫЕ БАНКИ - кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории Российской Федерации в соответствии с лицензиями Центрального банка Российской Федерации филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

УЧЕТНАЯ СТАВКА - процентная ставка, применяемая при учете банками векселей, ценных бумаг и других долговых обязательств. Величина У.с. зависит от степени надежности и сроков оплаты учитываемых обязательств. Официальная У.с. центрального банка представляет собой ставку, по которой этот банк учитывает государственные ценные бумаги и переучитывает коммерческие векселя.

ФАКТОРИНГ (factoring) - вид услуг в области финансирования торговых, в том числе внешнеторговых, операций. Суть факторинга заключается в покупке фирмой-фактором у поставщиков товаров краткосрочных требований по товарным

поставкам с возможностью незамедлительной компенсации большей части платежа, гарантии полного погашения задолженности, снижения расходов по ведению счетов. При проведении факторинга поставщик сообщает компании-фактору список своих торговых партнеров и предполагаемый объем поставок товаров. Фактор проверяет платежеспособность каждого покупателя и объявляет поставщику величину возможного кредитного лимита по каждому из них. В рамках этого лимита поставщик может осуществлять поставки товаров без риска неполучения платежа, так как если должник в установленный срок не погасит задолженность, то это сделает компания-фактор. По отгрузке товара продавец немедленно (в течение 2-3 дней) получает от 70 до 90% суммы инвойса, остаток предоставляется клиенту после того, как покупатель оплатит счет за вычетом процента за Кти комиссии за услуги. Срок кредита по факторингу обычно колеблется от 90 до 120 дней, а процентная ставка за Ктна 2-4% выше официальной банковской ставки. Стоимость услуг факторинга может варьироваться в зависимости от степени риска и других показателей сделки от 0,5 до 2,0% и более от суммы контракта. Компании-факторы имеют тесные связи с банками, обладают большой информацией, оказывают консультантские, юридические и другие услуги.

ФОРВАРДНЫЕ ОПЕРАЦИИ (forward dealing) - сделки с товарами, грузами, ценными бумагами, валютой, предусматривающие поставку предмета сделки в конкретный день по цене, согласованной во время совершения сделки (операции на срок). Такие сделки называются срочными контрактами и заключаются, как правило, на товарных и фондовых биржах. Экономический смысл форвардных операций состоит в стремлении продавцов и покупателей минимизировать риски, связанные с возможными изменениями цен. Форвардные операции заканчиваются реальной поставкой товаров, ценных бумаг, валюты в отличие от фьючерсных сделок, которые могут закрываться равнозначными обратными операциями.

ФОРВАРДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРАКТ (forward currency) - сделка, в соответствии с которой импортер или экспортер дает распоряжение банку купить или продать какое-либо количество иностранной валюты на дату в будущем по

курсу обмена, который определяется в момент заключения форвардного контракта. Используется как способ преодоления валютного риска.

ФОРФЕЙТИНГ - кредитование экспорта банком или финансовой компанией путем покупки на безоборотной основе векселей, гарантийных обязательств и других долговых требований по внешнеторговым операциям. Ф. часто применяется при поставках машин и оборудования на крупные суммы с длительной рассрочкой платежа (от 1 года до 5-7 лет). Форфейтор приобретает долговые требования у экспортера на условиях дисконта (скидки), размер которого зависит от платежеспособности импортера, срока кредита, рыночных процентных ставок в данной валюте, степени риска неплатежеспособности импортера. Оплачивая сразу сумму сделки, форфейтор берет на себя ответственность за взимание долга с импортера. Форфейтор может хранить документы у себя до наступления срока платежа (в этом случае затраченные средства рассматриваются как капиталовложения) или передает их другой форфейтинговой фирме также на безоборотной основе. По мере наступления срока платежа конечный держатель документов предъявляет их в банк для получения платежа.

ФКА, свободно у перевозчика... (в обусловленном пункте) (FCA, free carrier... (name place)) - коммерческое условие поставки и оплаты товаров в международной торговле, которое может быть использовано для любого вида транспорта, включая интермодальные перевозки. В соответствии с условием ФКА продавец обязан за свой счет доставить товар в обусловленный контрактом пункт, передать его перевозчику и получить экспортную лицензию. В свою очередь покупатель должен заключить с перевозчиком договор о перевозке за его счет груза автомобильным, железнодорожным, морским, авиационным, внутренним водным транспортом либо комбинированно несколькими видами транспорта от обусловленного контрактом пункта до конечного пункта назначения. Риск гибели или повреждения товара переходит с продавца на покупателя в момент его передачи перевозчику.

ЭМБАРГО (embargo) - запрещение ввоза из какой-либо страны или вывоза в какую-либо страну всех или отдельных товаров, валюты, а также задержание судов, грузов и другого имущества, принадлежащих иностранному государству. Является

формой экономических санкций. В военное время эмбарго используется для осуществления санкций против вражеских государств, проведения их экономической блокады, для захвата неприятельских торговых судов, а иногда и судов нейтральных государств. В мирное время политика эмбарго проводится для оказания экономического и финансового давления на различные страны. В начале 60-х гг. США ввели эмбарго на торговлю с Кубой. В середине 80-х гг. эмбарго использовалось как средство давления на развивающиеся страны.

EXE, с завода (с указанием пункта) (**EX WORKS EXW**) – означает, что продавец выполняет свое обязательство по поставке, когда он передает товар в распоряжение покупателя по своему предприятию (заводе, фабрике, складе и т.д.). В частности, он не отвечает за погрузку товара на транспортное средство, предоставленное покупателем, а также за таможенную очистку товара для ввоза, если не оговорено иное, покупатель несет все расходы и риски в связи с перевозкой товара от предприятия продавца к месту назначения. Таким образом, данный термин возлагает на продавца минимальные обязанности. Он не применим, если покупатель не в состоянии осуществить сам или обеспечить выполнение экспортных формальностей. В этом случае должен использоваться термин **FCA**.

FCA, франко перевозчик (с указанием пункта) (**FREE CARRIER- FCA**) – означает, что продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке товара, прошедшего таможенную очистку для ввоза, с момента передачи его в распоряжение перевозчика в обусловленном пункте. При отсутствии указания покупателя о таком пункте, продавец вправе определить свой пункт сам среди ряда подобных пунктов, где перевозчик принимает товар в свое распоряжение. В тех случаях, когда согласно коммерческой практике для заключения договора перевозки необходимо содействие продавца (при перевозке товара воздушным или железнодорожным транспортом), он может действовать в таких случаях за счет и на риск покупателя. Данный термин может использоваться при осуществлении перевозки любым видом транспорт, включая смешанные перевозки. «Перевозчик» означает любое лицо, которое согласно договору перевозки обязуется осуществить перевозку или организовать перевозку морским или воздушным путем,

железнодорожным или автомобильным транспортом, по внутренним водным линиям или смешанной перевозки. Если покупатель уполномочивает продавца поставить товар лицу, не являющегося перевозчиком, например, экспедитору, продавец считается выполнившим свою обязанность по поставке товара с момента передачи его на хранение данному лицу.

FAS, свободно вдоль борта судна (наименование порта отгрузки) (FREE ALONGSIDE SHIP) - свободно вдоль борта судна означает, что продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке, когда товар размещен вдоль борта судна на причале или на лихтерах в согласованном пункте отгрузки. Это означает, что с этого момента покупатель должен нести все расходы и риски гибели или повреждения товара. По условиям ФАС (FAS) на покупателя возлагается обязанность по очистке товара от пошлин для его ввоза. Данный термин не следует применять, когда покупатель прямо или косвенно не в состоянии обеспечить выполнение таможенных формальностей.

FOB, свободно на борту (FREE ON BOARD) – означает, продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке с момента перехода товара через поручни судна в порту отгрузки. Это означает, что с этого момента покупатель должен нести все расходы и риски гибели или повреждения товара. По условиям FOB на покупателя возлагаются обязанности по очистке товара от пошлин для его экспорта. Данный термин может применяться лишь при перевозке морским или внутренним водным транспортом. В случаях, когда момент перехода товара через поручни судна не имеет практического значения, например, при перевозках в контейнерах, более целесообразно применение термина FAS.

CFR, стоимость и фрахт (COST AND FREIGHT) – означает, что продавец обязан оплатить расходы и фрахт, необходимые для доставки товара в указанный порт назначения, однако риск утраты или повреждения товара, а также риск любого увеличения расходов, возникающих после перехода товаром борта судна, переходит с продавца на покупателя в момент перехода товара через поручни судна в порту отгрузки. По условиям CFR на продавца возлагаются обязанности по очистке товара от пошлин для его вывоза. Данный термин может применяться лишь при перевозке

морским или внутренним водным транспортом. В случаях, когда момент перехода товара через поручни судна не имеет практического значения, например, при перевозках в контейнерах, более целесообразно применение термина СРТ.

CIF, стоимость, страхование, фрахт (COST, INSURANCE, FREIGHT) - означает, что продавец несет те же обязанности, что и по условиям CFR, однако он должен обеспечить морское страхование от риска гибели или повреждения товара во время перевозки, продавец заключает договор страхования и выплачивает страховщику страховую премию. Покупатель должен принять к сведению, что согласно условиям CFR от продавца требуется лишь обеспечение страхования на минимальных условиях. В случаях, когда момент перехода товара через поручни судна не имеет практического значения, например, при перевозках в контейнерах, более целесообразно применение термина СР.

СРТ, перевозка оплачена до (наименование пункта назначения) (CARRIAGE PAID TO) – означает, что продавец оплачивает фрахт за перевозку товара до указанного места назначения. Риск гибели или повреждения товара, а также любого увеличения издержек, возникающего после передачи товара перевозчику, переходят с продавца на покупателя, когда товар передан в распоряжение перевозчика. «Перевозчик» означает любое лицо, которое согласно договору перевозки обязуется осуществить перевозку или организовать перевозку морским или воздушным путем, железнодорожным или автомобильным транспортом, по внутренним водным линиям или смешанной перевозки. При осуществлении перевозки несколькими перевозчиками в согласованном направлении, риск гибели или повреждения переходит, когда товар передан в распоряжение первого перевозчика. Согласно термину СРТ, в обязанности продавца входит осуществление необходимой для вывоза таможенной очистки товара. Данный термин может применяться для всех видов перевозки, включая смешанные перевозки.

СР, провозная плата и страхование оплачены до (наименование пункта назначения) (CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO) - означает, что продавец несет те же обязанности, что и по условиям СРТ, но с тем дополнением, что продавец должен обеспечить транспортное страхование от рисков гибели или

повреждения товара во время перевозки. Продавец заключает договор страхования и оплачивает страховую премию. Покупатель должен принять к сведению. Что согласно термину СРТ от продавца требуется лишь обеспечение страхования на минимальных условиях. Согласно данным условиям, продавец обязан обеспечить таможенную очистку для экспорта. Данный термин может применяться для всех видов перевозки, включая смешанные перевозки.

DAF, поставка до границы (наименование пункта поставки на границе) (DELIVERED AT FRONTIER) – означает, что обязанности продавца по поставке товара считаются выполненными, когда товар, очищенный от пошлин для вывоза, прибывает в указанный пункт или место на границе, однако до поступления товара на таможенную границу принимающей страны. Под термином «граница» понимается любая граница, включая границу страны экспорта. Поэтому в данном условии весьма важно точное определение границы путем указания на конкретный пункт или место. Данный термин предназначен для применения главным образом при перевозке товара по железной дороге или автомобильным транспортом, но он может быть применен и при любом другом способе перевозки товара.

DES, поставка с судна (DELIVERED EX SHIP) - означает, продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке с момента предоставления неочищенного от таможенных пошлин при ввозе товара в распоряжение покупателя в согласованном порту назначения. Все расходы и риски по доставке товара в согласованный порт назначения несет продавец. Данный термин может использоваться только при перевозках морским или внутренним водным транспортом.

DEQ, поставка с пристани (с оплатой пошлины) (DELIVERED EX QUAY) - означает, продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке товара с момента предоставления очищенного от таможенных пошлин при ввозе товара в распоряжение покупателя на пристани (причале) в согласованном порту назначения. Все расходы и риски, включая уплату налогов, пошлин и иных сборов, по доставке товара в согласованное место несет продавец. Данный термин не может применяться, если продавец прямо или косвенно не в состоянии получить

импортную лицензию. Если между сторонними организациями будет согласовано, что таможенная очистка ввозимого товара и оплата связанных с этим пошлин возлагается на покупателя, вместо слов «с оплатой пошлин», следует написать «без оплаты пошлины». Если стороны согласились об исключении из обязательства продавца оплаты некоторых связанных с импортом расходов (таких как НДС - VAT), то это должно быть прямо указано путем добавления соответствующих слов, например: «Поставка с пристани, без оплаты VAT, наименование порта назначения».

DDU, поставка без оплаты пошлины (наименование места назначения) (DELIVERED DUTY UNPAID) - означает, продавец считается выполнившим свои обязанности с момента доставки товара в согласованный пункт в стране ввоза. Продавец должен нести расходы по оплате всех связанных с этим расходов и нести все риски, падающие на товар (исключая уплату налогов при ввозе товара), а также все расходы и риски, в связи с выполнением таможенных формальностей. При невыполнении покупателем в срок обязанностей по очистке товара при ввозе на него возлагаются все дополнительные расходы, и он несет все дополнительные риски. Если между сторонами будет согласовано, что таможенная очистка возлагается на продавца и он несет связанные с этим расходы и риски, то должно быть прямо указано путем добавления соответствующих слов. Если между сторонами будет согласовано, что оплата взимаемых в связи с возмещением расходов (например, НДС, VAT), возлагается на продавца, то это должно быть прямо указано путем добавления соответствующих слов: «Поставка без оплаты пошлины, с оплатой VAT (согласованный пункт назначения)». Данный термин может применяться независимо от способа перевозки товара.

DDP, поставка с оплатой пошлины (наименование пункта назначения) (DELIVERED DUTY PAID) - означает, продавец считается выполнившим свои обязанности с момента предоставления товара в согласованном пункте в стране ввоза. Продавец несет все риски и расходы, связанные с ввозом товара, включая уплату налогов, пошлин и иных сборов, взимаемых при ввозе товаров. в то время как термин «С завода» возлагает на продавца минимальные обязанности, термин

«Поставка с оплатой пошлины» предполагает максимальные обязанности продавца. Данный термин не может использоваться, если продавец прямо или косвенно не может обеспечить получение импортной лицензии. Если между сторонами согласовано, что на покупателя возлагаются обязанности по таможенной очистке ввозимого товара и оплате соответствующих пошлин, следует применить термин DDU. Если между сторонами согласовано, что оплата некоторых взимаемых в связи с ввозом расходов (например, НДС, VAT), возлагается на продавца, то это должно быть прямо указано путем добавления соответствующих слов: «Поставка с оплатой пошлины, без оплаты VAT (согласованный пункт назначения)». Данный термин может применяться независимо от способа перевозки товара.

Список использованных источников

1 Таможенный кодекс РФ// Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Таможенный кодекс таможенного союза// Консультант Плюс: справочная правовая система .-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Налоговый кодекс РФ// Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Гражданский кодекс РФ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О валютном регулировании и валютном контроле: федер. закон № 173-ФЗ от // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: федер. закон № 164-ФЗ от 08.12.2003г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 О договорах международной купли-продажи товаров: конвенция ООН. Вена, 1980г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О морской перевозке грузов: конвенция ООН. 1978г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».- М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Об уступке дебиторской задолженности в международной торговле: конвенция ООН. 2001г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 О международных переводных векселях и международных простых векселях: конвенция ООН // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об ответственности операторов транспортных терминалов в международной торговле: конвенция ООН. Вена, 1991г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Типовой закон ЮНСИТРАЛ, 1985г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 **Ануфриева, Л.П.** Международное частное право: учебник: в 3 т.-Т.3. Трансграничные банкротства. Международный коммерческий арбитраж. Международный гражданский процесс/ Л.П. Ануфриева. – М.: Бек, 2001. – 768 с.

14 **Богуславский, М.М.** Международное частное право: учебник/ М.М. Богуславский.- 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 2008. – 606 с.

15 **Дегтярева, О.И.** Внешнеэкономическая деятельность: учебное пособие для вузов / О.И. Дегтярева, Т.П. Полянова, С.В. Саркисов. - М.: Дело, 2002. – 424 с.

16 **Ростовский, Ю.М.** Внешнеэкономическая деятельность: учебник / Ю.М. Ростовский, В.Ю. Гречков. – 3-е изд., перераб и доп. – М.: Магистр, 2008. – 591с.

17 **Кулинина, Г.В.** Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций/ Г.В. Кулинина, Н.Т., Шалашова, С.Д., Юшкова.– М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 272 с.- ISBN 5-85428-136-8.

18 **Астахов, В.П.** Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности / В. П. Астахов. – 4-е изд. – Ростов н/Д.: Феникс, 2005. – 442 с. - ISBN 5-222-06055-1.

19 **Бархатов А.П.** Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. / А.П. Бархатов. – 5-е изд., испр. И доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. – 300 с. - ISBN 978-5-91131-761-4.

20 **Дюмулен И.И.** Международная торговля услугами / И.И. Дюмулен/ М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003. – 315 с. - ISBN 5-282-02243-5.

21 **Курбангалеева, О.А.** Валютные операции / О.А. Курбангалеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вершина 2006. – 240 с. - ISBN 5-9626-0165-3.

22 **Сельцовский, В.Л.** Экономико-статистические методы анализа внешней торговли / В.Л. Сельцовский. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 512 с.- ISBN 5-279-02553-4.

23 **Бахрамов, Ю.М.** Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента: учебное пособие / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. – СПб.: Издательство «Лань», 2001. – 448 с.- ISBN 5-8114-0212-0.

24 **Основы внешнеэкономических знаний:** Словарь-справочник / С.И. Долгов, [и др]. – М.: Высш.шк., 1990 – 432 с.- ISBN 5-06-002129-7.

Ресурсы Internet

1 www.uncitral.org

2 www.consultant.ru

3 www.cisg.ru

4 www.minfin.ru

5 www.customs.ru

6 www.tsouz.ru