**Министерство науки и высшего образования**

**Российской Федерации**

### Федеральное государственное бюджетное образовательное

### учреждение высшего образования

**«Государственный университет управления»**

**Институт экономики и финансов**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения**

**Методические указания и задания**

**по выполнению домашних заданий и контрольных**

**работ**

**Учебная дисциплина**

**Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности**

**для магистрантов по направлению подготовки**

**«Экономика» - 38.04.01 программы**

***«Бухгалтерский, налоговый, управленческий учет***

***и финансовый анализ бизнеса»***

Москва – 2020

1**. Задания и по исходные данные для выполнения**

**работы по бухгалтерскому учету внешнеэкономической деятельности**

**1.1. Особенности таможенного оформления**

**Задание 1.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ЗАО "Экспортер" приняло участие в конкурсе и выиграло квоту на экспорт 5 тонн мяса. 26 апреля "Экспортер" внес задаток в размере 500 000 руб. 3 мая "Экспортер" получил уведомление о победе в конкурсе. 10 мая "Экспортер" отгрузил первую партию мяса (2 тонны).

***Методические указания***

1. Чтобы упростить пример, не надо рассматривать начисление и уплату таможенных платежей.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата операции | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Задание 2.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" приняло участие в аукционе и выиграло квоту на импорт 20 000 литров этилового спирта.

Взнос за участие в аукционе составил 5000 руб.

Стоимость лота - 300 000 руб.

Через месяц "Импортер" получил первую партию спирта (10 000 литров).

Стоимость партии с учетом таможенных пошлин и сборов составила 500 000 руб.

***Методические указания***

1. Чтобы упростить пример, не надо рассматривать начисление и уплату таможенных платежей.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 3.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ЗАО "Экспортер" получило генеральную лицензию на вывоз 15 тонн зерна. Стоимость лицензии - 30 000 руб.

"Экспортер" заключил контракт с иностранным покупателем и поставил 3 тонны зерна. Стоимость партии составила 200 000 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 4.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" получило разовую лицензию на ввоз 30 000 литров этилового спирта. Стоимость лицензии составила 60 000 руб. Срок действия лицензии - 10 месяцев.

Через месяц "Импортер" получил всю партию спирта. Стоимость партии составила 400 000 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 5.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" планирует ввезти партию этилового спирта. Однако для этого нужно получить лицензию. "Импортер" поручил получить такую лицензию ЗАО "Посредник". "Посредник" получил генеральную лицензию на ввоз 50 000 литров этилового спирта. Стоимость лицензии составила 60 000 руб. За выполненную работу "Импортер" заплатил "Посреднику" вознаграждение в сумме 6000 руб. (в том числе НДС - 1000 руб.).

ООО «Импортер» ввез 30 000 л этилового спирта. Стоимость партии 400 000 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 6.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ЗАО ООО "Импортер" 10 сентября ввезло для последующей перепродажи детские панамки. Контрактная стоимость - 2500 евро.

Курс евро на дату ввоза - 85 руб./EUR.

Чтобы ввезти детские головные уборы на территорию Российской Федерации, нужно получить сертификат.

Сертификат был получен 15 сентября.

Срок действия сертификата - с 16 сентября по 15 сентября следующего года. Затраты на сертификацию составили 15 600 руб. (в том числе НДС - 2600 руб.).

Панамки были оприходованы 25 сентября отчетного года. Сбор за таможенное хранение составил 720 руб.

.***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата операции | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Задание 7.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" заключило договор с иностранной фирмой на покупку детских панамок. Поставки панамок по условиям договора будут осуществляться в два этапа. Чтобы ввезти детские головные уборы на территорию Российской Федерации, нужно получить сертификат.

Для проведения сертификации "Импортер" 5 августа отчетного года ввез пробную партию панамок (образец). Цена пробной партии - 200 евро.

Затраты на сертификацию составили 12000 руб. (в том числе НДС - 2000 руб.). Сертификат был получен 15 сентября отчетного года.

Срок действия сертификата - с 16 сентября отчетного года по 15 сентября следующего года.

25 сентября отчетного года поступила первая партия панамок. Контрактная стоимость - 3000 евро.

20 октября отчетного года поступила вторая партия. Контрактная стоимость - 2000 евро.

Курс евро не изменялся и составил 85 руб./EUR.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата операции | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Задание 8.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" заключило контракт с иностранной фирмой на покупку удобрений. Цена контракта - 3000 евро.

Для проведения сертификации 1 октября отчетного года "Импортер" ввез пробный образец удобрений. Стоимость образца - 2000 руб.

Затраты на сертификацию составили 6000 руб. (в том числе НДС - 1000 руб.). 17 октября поступила основная партия удобрений стоимостью 3000 евро.

Курс евро составил 85 руб./EUR.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата операции | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**1.2. Учет валютных операций**

**Задание 1.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" заключило контракт на покупку материалов на сумму 50 000 долл. США. "Импортер" подал в банк "Коммерческий" заявку на приобретение валюты и перечислил ему для оплаты контракта 4 100 000 руб.

Банк "Коммерческий" приобрел валюту на бирже по курсу 71 руб./USD. Курс доллара, установленный Банком России, - 75 руб./USD.

Комиссия банка составила 5000 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 2.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" для оплаты командировочных расходов сотрудников, направляемых за рубеж, необходимо приобрести 5000 долл. США. Для этого "Импортер" подал в банк заявку на приобретение валюты и перечислил 600000 руб.

Банк приобрел валюту по курсу 75 руб./USD. Курс Банка России на день зачисления валюты на счет "Импортера" составил 74 руб./USD.

Комиссия банка составила 5000 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 3.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

Согласно договору ООО "Импортер" получило от иностранного банка кредит в сумме 100 000 долл. США.

1 апреля сумма кредита была перечислена на валютный счет "Импортера".

Кредит был возвращен 29 апреля.

**Курс** Центрального банка РФ составил:

на 1 апреля - 71,50 руб./USD;

на 29 апреля - 71,60 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 4.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" 1 июля взяло в банке "Коммерческий" беспроцентный кредит на два месяца. Сумма кредита составила 20 000 долл. США. Кредит предназначен для пополнения оборотных средств.

В погашение кредита "Импортер" должен ежемесячно перечислять банку 1/2 от его суммы (10 000 долл. США).

"Импортер" оплатил услуги по юридической экспертизе кредитного договора в сумме 6000 руб. (без НДС).

Учетной политикой "Импортера" предусмотрено, что дополнительные затраты по кредиту включаются в состав прочих расходов по мере погашения кредита.

**Курс** Центрального банка РФ составил:

на 1 июля - 71 руб./USD;

на 1 августа - 72 руб./USD;

на 1 сентября - 73 руб./USD.

***Методические указания***

1. Для упрощения примера не будем рассматривать проводки по пересчету задолженности по кредиту на конец каждого месяца.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 5.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

По договору займа 1 февраля ООО "Импортер" (заемщик) получило от банка "Коммерческий" (заимодавец) денежные средства сроком на два месяца для приобретения инвестиционного актива.

Сумма займа составляет 10 000 долл. США. 1 апреля "Импортер" должен возвратить эту сумму, а также уплатить банку проценты за пользование займом в размере 200 долл. США.

В связи с отсутствием денежных средств проценты были перечислены банку только 10 апреля.

Для упрощения примера рассмотрим проводки, связанные только с начислением и уплатой процентов по займу.

**Курс** Банка России составил:

на 1 апреля - 72 руб./USD;

на 10 апреля - 73 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 6.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

По договору займа 30 сентября ООО "Импортер" (заемщик) получило от банка "Коммерческий" (заимодавец) денежные средства сроком на два месяца для закупки товаров.

Сумма составляет 200 000 долл. США. За пользование займом ООО "Импортер" ежемесячно платит банку проценты из расчета 10% годовых.

Предположим, что курс Банка России составил:

на 30 сентября - 72,0 руб./USD;

на 31 октября - 72,5 руб./USD;

на 30 ноября - 73,0 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 7.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

16 июля на транзитный валютный счет ЗАО "Экспортер" в банке "Коммерческий" поступила валютная выручка в сумме 10 000 долл. США.

В этот же день "Экспортер" направил банку поручение на зачисление всей суммы на текущий валютный счет и продажу 60% поступившей выручки (6000 долл. США).

17 июля банк "Коммерческий" продал валюту по курсу 72,5 руб./USD.

**Курс** доллара США, установленный Банком России на день поступления валюты на транзитный валютный счет и зачисления на текущий валютный счет, составил 73 руб./USD.

За проведение операции банк "Коммерческий" списал с расчетного счета "Экспортера" 1200 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 8.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ЗАО "Экспортер" заключило договор на продажу продукции с канадской компанией Goods Ltd. на сумму 20 000 долл. США.

5 июля выручка поступила на валютный счет "Экспортера". Сумма комиссии банка составила 200 долл. США. В тот же день банк списал эту сумму со счета "Экспортера".

Курс доллара США на эту дату составил 71 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 9.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ЗАО "Экспортер" заключило договор на продажу продукции с канадской компанией Goods Ltd. на сумму 20 000 долл. США. По условиям контракта все расходы, связанные с переводом денег, производятся за счет "Экспортера". Комиссия канадского банка составила 200 долл. США.

На валютный счет "Экспортера" поступило 19 800 долл. США. В этот же день "Экспортер" получил документы, которые подтверждают уплату комиссии иностранному банку.

Курс доллара США составил 71 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 10.** Рассчитать сумму, которую необходимо выдать сотруднику на командировочные расходы

***Исходные данные***

Работник ООО "Импортер" был направлен в зарубежную командировку в Уругвай.

Официальный курс уругвайских песо, установленный Банком России, составляет 1,01827 руб./песо. По приказу руководителя "Импортера" работнику полагалось 30 000 песо. Ввиду отсутствия такой валюты работнику решено выдать доллары США. Официальный курс доллара США, установленный Банком России, составил 72,2591 руб./USD.

***Решение***

**Задание 11.** Рассчитать сумму, которую необходимо выдать сотруднику на командировочные расходы

***Исходные данные***

Работник ООО "Импортер" Иванов с 9 по 11 февраля (на 3 дня) направляется в служебную командировку в Великобританию.

По приказу руководителя "Импортера" размер суточных для командировок по России составляет 1000 руб., а в Великобританию - 95 долл. США в сутки.

***Решение***

**Задание 12.** Рассчитать сумму, которую необходимо выдать сотруднику на командировочные расходы

***Исходные данные***

Работник вылетел в Италию 3 апреля в 14 часов 30 минут. 9 апреля в 17 часов 15 минут он вылетел обратно в Москву.

Коллективным договором фирмы установлен размер суточных при командировках в Италию - 80 долл. США, при командировках по России - 1000 руб.

***Решение***

**Задание 13.** Рассчитать сумму, которую необходимо выдать сотруднику на командировочные расходы

***Исходные данные***

Организация направляет Иванова в командировку во Францию и Испанию. Коллективным договором установлены суточные:

в пределах России - 1000 руб.;

во Франции - 80 долл. США;

в Испании - 75 долл. США.

Самолет вылетает 10 декабря в 00 часов 40 минут. Чтобы добраться до аэропорта "Шереметьево-2", Иванову потребуется 1 час. Чтобы успеть на регистрацию пассажиров, нужно приехать в аэропорт за 2 часа до отлета.

17 декабря Иванов выехал из Франции и прибыл в Испанию.

В Испании Иванов провел 8 дней и 24 декабря в 00 часов 45 минут вылетел в Москву.

24 декабря Иванов прилетел в "Шереметьево-2" из Испании

***Решение***

**Задание 14.** Рассмотреть две ситуации, рассчитать суточные и принять решения по уплате НДФЛ и отчислений во внебюджетные фонды

***Исходные данные***

***Ситуация 1.***

Сотрудник был направлен в командировку в Болгарию на 5 дней. В коллективном договоре "Актива" установлено, что суточные при командировке в эту страну выплачивают в размере 35 долл. США за сутки.

Со дня выплаты суточных и до дня утверждения авансового отчета курс доллара не менялся и был 72 руб./USD.

**Решение ситуации 1**

***Ситуация 2.***

Сотрудник направлен в командировку в Великобританию на 3 дня. В коллективном договоре "Пассива" установлен размер суточных по этой стране - 110 долл. США в сутки.

Со дня выплаты суточных и до дня утверждения авансового отчета курс доллара не менялся и был 72 руб./USD.

***Решение ситуации 2***

**Задание 15.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

Работник А.А. Иванов был направлен в служебную командировку в Швецию на 10 дней.

10 октября с валютного счета в кассу поступило 1800 долл. США.

В этот же день валюта была выдана Иванову под отчет. На оплату авиационных билетов и оформление выездных документов было выдано 50 000 руб.

Согласно приказу руководителя "Экспортера" при командировках в Швецию суточные выдают в пределах 90 долл. США в сутки.

Расходы Иванова по найму жилого помещения составили 600 долл. США, а расходы на приобретение авиационных билетов - 48 000 руб.

Стоимость оформления выездных документов в Швецию - 1200 0руб.

22 октября Иванов утвердил авансовый отчет и вернул неизрасходованные деньги в кассу.

Курс доллара США составил:

на 10 октября - 72 руб./USD;

на 22 октября - 73 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата операции | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Ситуация 2**

Если расходы Иванова по найму жилого помещения составили 1000 USD.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата операции | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**4.3. Учет импортных операций**

**Задание 1.** Определить таможенную стоимость ввозимых товаров

*Исходные данные*

*Ситуация 1*

ООО "Импортер" ввозит из-за рубежа оборудование. Его стоимость составляет 50 000 евро. Транспортировку оплачивает иностранный поставщик. Стоимость транспортировки - 7000 евро, в том числе:

- до пункта пропуска на границе - 4000 евро;

- далее по территории России - 3000 евро.

***Решение***

Таможенная стоимость оборудования равна

***Ситуация 2***

ООО "Импортер" ввозит 9000 литров йогурта на условиях **CIP** - место назначения товара (стоимость, страхование и перевозка оплачена до места назначения груза). Месяцем ранее "Импортер" на этих же условиях ввозил 8000 литров точно такого же йогурта. Но он был закуплен у независимого поставщика. Контрактная стоимость партии составляла 8000 евро (1 евро за 1 литр)

.***Решение***

Таможенная стоимость второй партии йогурта составит

***Ситуация 3***

ООО "Импортер" ввозит 9000 литров йогурта на условиях **EXW** (с завода). Стоимость доставки до места назначения (с учетом страховки) составила 500 евро.

.***Решение***

Таможенная стоимость ввозимой партии йогурта

**Задание 2. Определить сумму таможенной пошлины**

.

***Ситуация 1***

Фирма ввозит из Индонезии 200 килограммов ванили (код ТН ВЭД ТС 0905000000) таможенной стоимостью 500 евро.

Ставка пошлины - 5%.

***Решение***

Пошлина на ваниль составит

Сумма таможенной пошлины равна

***Ситуация 2***

ООО "Импортер" ввозит партию картофеля для производства крахмала (код ТН ВЭД ТС 0701901000) таможенной стоимостью 5000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины - 15%.

***Решение***

Таможенная пошлина составит сумму

***Ситуация 3***

ООО "Импортер" ввозит 200 кг искусственного меда (код ТН ВЭД ТС 1702906000). Ставка ввозной таможенной пошлины на него равна 0,23 евро за 1 кг.

***Решение***

Таможенная пошлина составит сумму

***Ситуация 4***

ООО "Импортер" ввозит 10 000 кг грейпфрутов (код ТН ВЭД ТС 0805 40 000 0) таможенной стоимостью 5000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины по ним равна 5%, но не менее 0,02 евро за 1 кг.

На дату подачи ДТ курс Банка России составил:

72 руб./USD;

85 руб./EUR.

***Решение***

1.Кросс-курс евро к доллару.

2. Таможенная стоимость в пересчете на евро равна:

3. Пошлина, рассчитанная по адвалорной ставке

4. На таможне "Импортеру" нужно заплатить сумму

**Задание 3.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" приобрело у иностранного поставщика 10 автопогрузчиков (код ТН ВЭД ТС 8427 20 190 0).

Контрактная стоимость партии - 36 000 долл. США.

Таможенная стоимость партии совпадает с контрактной стоимостью. Ставка ввозной таможенной пошлины - 5%.

Курс Центрального банка РФ составил 75 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |

**Задание 4.** Определить ставку таможенного сбора и отразить операции в бухгалтерском учете

***Исходные данные***

ООО "Импортер" ввезло партию мебели.

Таможенная стоимость партии составила 20 000 евро. На день подачи **ДТ** **курс** Банка России составил 89 руб./EUR.

**Примечание**

|  |  |
| --- | --- |
| Таможенная стоимость импортируемого товара (в руб.) | Сумма сбора(в руб.) |
| Не более 200 тыс. руб. включительно | 500 |
| 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс.руб. включительно | 1000 |
| 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно | 2000 |
| 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно | 5500 |
| 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно | 7500 |
| 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно | 20000 |
| 10000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает30000 тыс. руб. включительно | 50000 |
| 30000 тыс. руб. 1 коп. и более | 100000 |

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

**Задание 5.** Определить сумму НДС, которую фирма должна оплатить на таможне

***Исходные данные***

ООО "Импортер" импортировало партию сигар в количестве 7000 штук. Таможенная стоимость товара - 5000 долл. США. На таможне "Импортер" должен заплатить: сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину, акциз и НДС. Сигары облагаются НДС по ставке 20%.

Сумма уплаченных фирмой сборов за таможенное оформление на сумму НДС не влияет, поэтому мы их не рассматриваем.

**Курс** Центрального банка РФ на дату уплаты таможенных платежей составил 71 руб./USD, ставка таможенной пошлины на сигары - 30%, ставка акциза - 25 руб. за штуку.

***Решение***

1. Сумма таможенной пошлины, которую нужно заплатить "Импортеру", составит:

2. Сумма акциза:

3. Сумма НДС, которую надо заплатить на таможне, составит:

**Задание 5.** Рассчитать НДС, акциз и сумму таможенных платежей. Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" заключило контракт с французской компанией Merlot на покупку партии натурального вина (1000 бутылок по 0,7 литра).

Стоимость контракта - 10 000 долл. США.

Вино закупается во Франции и импортируется в Россию.

Контракт заключен на условиях поставки **DAF** до российской границы. Это означает, что перевозка и страхование оплачены поставщиком до пограничного пункта на российской стороне.

Таким образом, право собственности на товар переходит к "Импортеру" в момент пересечения товаром российской границы. Этот момент определяется по штемпелю российского пограничного пункта на сопроводительных документах.

Товар прошел границу 1 марта и прибыл в пункт нахождения "Импортера" 3 марта. "Импортер" представил декларацию к таможенному оформлению груза 4 марта. В этот же день он должен заплатить сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину, акциз и НДС.

"Импортер" оприходовал товары на своем балансе 1 марта, а 5 марта перечислил деньги французскому поставщику.

Предположим, что ставка таможенной пошлины на вино составляет 20%, ставка акциза - 3,50 руб. за 1 литр вина, а **курс** Банка России:

на 1 марта - 72 руб./USD;

на 4 марта - 74 руб./USD;

на 5 марта - 76 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |

**Задание 6.** Рассчитать сумму акцизов.

***Исходные данные***

***Ситуация 1***

ООО "Импортер" ввезло 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылки - 0,5 литра. Крепость водки - 40 градусов.

Ставка акциза составляет 231,00 руб. за 1 литр.

***Решение***

1. Определяем ввоз продукции в натуральном выражении:

2. Определяем количество чистого спирта, содержащегося в 2000 литрах водки:

3. Определяем сумму акциза:

***Ситуация 2***

ООО "Импортер" ввозит партию натуральных и игристых вин. В партию входит 15 000 бутылок натурального вина по 0,7 литра и 20 000 бутылок игристого вина по 0,7 литра.

***Решение***

1. Рассчитаем сумму акциза по натуральному вину:

2. Рассчитаем сумму акциза по игристому вину:

3. Общая сумма акциза составляет

**Задание 7.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" ввезло партию пива и передало его на розлив ЗАО "Переработчик".

На таможне "Импортер" заплатил акциз в сумме 1000 руб.

Стоимость пива - 100 000 руб.

Стоимость работ "Переработчика" - 30000 руб. (без учета НДС и акциза).

"Переработчик" осуществил розлив пива и передал его "Импортеру".

***Методические указания***

1. На **счете 60** открыты два субсчета:

**60-1** - "Расчеты с иностранным поставщиком";

**60-2** - "Расчеты с переработчиком".

2. Передача произведенных из давальческого сырья подакцизных товаров облагается акцизами (**пп. 7 п. 1 ст. 182** НК РФ). Сумма акциза составила 1500 руб.

3. "Переработчик" может вычесть акциз, уплаченный "Импортером" на таможне (1000 руб.).

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |

**Задание 8.** Составить журнал хозяйственных операций

***Исходные данные***

ООО "Импортер" заключило с канадской компанией Goods Ltd. контракт на оказание консалтинговых услуг. Сумма контракта - 12 000 долл. США.

28 ноября стороны подписали акт приемки-передачи услуг. 15 декабря "Импортер" перечислил деньги Goods Ltd. за оказанные услуги.

У Goods Ltd. нет представительства в России, а "Импортер" зарегистрирован в России.

**Курс** Центрального банка РФ составил:

на 28 ноября - 74 руб./USD;

на 15 декабря - 76 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |

**1.4. Учет экспортных операций**

**Задание 1.** Определить сумму контракта в евро

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" продает партию следующих товаров:

- карандаши цветные - 300 коробок, общая стоимость - 10 000 евро;

- фломастеры - 250 коробок, общая стоимость - 15 000 евро;

- линейки - 400 коробок, общая стоимость - 8000 евро;

- шариковые ручки - 1000 коробок, общая стоимость - 12 000 долл. США;

- перьевые ручки - 500 коробок, общая стоимость - 18 000 долл. США.

**Курс** рубля к доллару на дату подписания экспортером паспорта сделки составил - 75 руб./USD, рубля к евро - 85 руб./EUR.

***Решение***

**Задание 2.** Определить сумму таможенной пошлины, которую нужно оплатить на таможне

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" вывозит 500 кубических метров лесоматериалов.

Таможенная стоимость партии - 10 000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины по ним равна 10%, но не менее 5 евро за 1 кубический метр.

Курс Банка России на дату подачи ДТ составил 80 руб./USD и 90 руб./EUR.

***Решение***

1. Рассчитаем кросс-курс евро к доллару.

2. Таможенная стоимость в пересчете на евро

3. Пошлина, рассчитанная по адвалорной ставке

4. Пошлина, рассчитанная по специфической ставке

5. На таможне "Экспортеру" нужно заплатить

**Задание 3.** Составить журнал учета хозяйственных операций

*Исходные данные*

12 августа ЗАО "Экспортер" приобрело у ООО "Дерево" партию древесины за 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.) и оплатило приобретенный товар.

В этом же месяце "Экспортер" заключил контракт на поставку древесины с финской компанией "Финкс". Цена контракта - 30 000 долл. США.

Экспортер отгрузил древесину "Финкс" 3 сентября. В этот же день к «Финкс» перешло право собственности на древесину. Оплата от финской компании поступила 5 октября. Расходы на продажу составили 3000 руб.

В декабре "Экспортер" собрал все документы, которые подтверждают экспорт, и в январе сдал их в налоговую инспекцию вместе с декларацией по НДС.

Курс Центрального банка составил:

- 3 сентября - 72 руб./USD;

- 5 октября - 80 руб./USD.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |

**Задание 4.** Составить журнал учета хозяйственных операций

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" заключило контракт на поставку иностранному покупателю партии товаров на сумму 20 000 долл. США. 1 июля товары были помещены под таможенный режим экспорта. Стоимость этой партии товаров, по которой она числилась в учете, - 480 000 руб. НДС с товаров составлял 96 000 руб.

Товары были отгружены иностранному покупателю 20 июля.

К 27 декабря, когда истек 180-дневный срок, отведенный на подтверждение экспорта, оплата от покупателя так и не поступила. Следовательно, фирма не смогла подтвердить экспорт и должна заплатить НДС.

Проданные товары облагаются в России НДС по ставке 20%. Начисленный налог был уплачен в бюджет 28 декабря.

Курс доллара все это время не менялся и составлял 70 руб./USD.

Ставка рефинансирования составляет 10% годовых.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |

**Задание 5.** Составить журнал учета хозяйственных операций

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" продает товары как за границу, так и внутри России. В мае фирма купила у ООО «Товар» товары на общую сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 200 000 руб.). Все товары первоначально были предназначены для продажи в России.

В мае "Экспортер" все товары полностью оплатил. Общая сумма издержек обращения за июль (аренда складских помещений, услуги сторонних организаций и т.д.) составила 96 000 руб. (в том числе НДС - 16 000 руб.). Услуги оплачены в июле. В учетной политике фирмы указано, что издержки обращения распределяются между разными видами товаров пропорционально их себестоимости.

Себестоимость покупных товаров, согласно учетной политике фирмы, формируется из цены поставщиков.

В этом же месяце товары были реализованы:

1. За границу - в ценах поставщиков с учетом НДС на сумму 840 000 руб. (в том числе НДС - 140 000 руб.);

Экспортер" подтвердил свое право на применение нулевой ставки по НДС. Продажная стоимость экспортных товаров составила 35000 долл. США.

Курс доллара США на дату поступления выручки от продажи товаров и представления в налоговую инспекцию документов, подтверждающих экспорт, составил 76 руб./USD.

2. В России - в ценах поставщиков с учетом НДС на сумму 360 000 руб. (в том числе НДС - 60 000 руб.). Продажная стоимость товаров, проданных в России, составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |
| 21 |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  |
| 23 |  |  |  |  |
| 24 |  |  |  |  |
| 25 |  |  |  |  |

**Задание 6.** Выписать счет-фактуру и занести данные в книгу продаж

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" и AG Licht заключили контракт на поставку в Германию партии товара. По условию договора немецкая фирма осуществляет предоплату.

15 октября "Экспортер" получил аванс в счет поставки товара в сумме 500 000 долл. США. На российском рынке эта продукция облагается НДС по ставке 10%.

15 ноября "Экспортер" отгрузил продукцию на экспорт на сумму 500 000 долл. США.

25 марта собран пакет документов, подтверждающих экспорт.

**Курс** Банка России составил (цифры условные):

- на 15 октября - 70,50 руб./USD;

- на 15 ноября - 70,00 руб./USD;

- на 31 марта - 69,50 руб./USD.

***Решение***

1. При отгрузке товара бухгалтер фирмы выписал **счет-фактуру** в 2 экземплярах. Первый он передал иностранному покупателю, второй зарегистрировал в **журнале** выставленных счетов-фактур.

# Счет-фактура N 4 от 15 ноября (в долларах США)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено­вание то­вара (опи­сание вы­полнен­ных работ, оказанных услуг) | Еди­ница изме­рения | Ко­ли­че­ство | Цена (тариф) за еди­ницу измере­ния | Стои­мость то­варов (работ, услуг), всего без налога | На­ло­го­вая ставка | Сумма налога | Стоимость товаров (работ, ус­луг), всего с учетом налога |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

# Книга продаж за период с 1 января по 31 марта 201\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата и номер счета-фактуры продавца | Всего продаж, включая НДС | В том числе |
| продажи, облагаемые налогом по ставке | продажи, освобождаемые от налога |
| 20% (5) | 10% (6) | 0% |
| стоимость продаж без НДС | сумма НДС | стоимость продаж без НДС | сумма НДС |
| (1) | (4) | (5а) | (5б) | (6а) | (6б) | (7) | (8) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 7.** Определить сумму процентов, которую можно удержать с налоговой инспекцией

*Исходные данные*

18 марта ЗАО "Экспортер" сдало в налоговую инспекцию декларацию по НДС.

Согласно декларации, инспекция должна возместить НДС в сумме 20000 руб.

Трехмесячный срок на рассмотрение заявления налоговой инспекцией и двенадцатидневный срок на перечисление денежных средств федеральным казначейством истек 28 июня, но деньги поступили на счет фирмы только 16 июля.

Ставка рефинансирования в это время не менялась и составляла 10% годовых.

***Решение***

**Задание 8.** Составить журнал учета хозяйственных операций

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" в июне экспортировало немецкой фирме AG Licht

10 тонн моторного масла. Ставка акциза на данную продукцию составляет 4681 руб./т.

Так как "Экспортер" не смог вовремя представить гарантию банка, ему пришлось заплатить акциз в сумме 46 810 руб. (10 х 4681 руб./т).

В июле "Экспортер" представил в налоговую инспекцию документы, подтверждающие экспорт, и вернул уплаченную сумму акциза.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |

**Задание 9.** Составить журнал учета хозяйственных операций

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" заключило с немецкой фирмой AG Licht контракт на поставку 10 тонн моторного масла. Стоимость партии масла - 20 000 долл. США. Себестоимость масла - 200 000 руб. "Экспортер" не смог представить гарантию банка и был вынужден 14 марта заплатить акциз. Ставка акциза - 4681 руб./т.

15 марта партия масла была продана немецкой фирме. Немецкую фирму не удовлетворило качество масла, и 16 марта оно было возвращено "Экспортеру".

**Курс** Банка России составил 70 руб./USD

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |

**Задание 10.** Составить журнал учета хозяйственных операций

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" приобрело 4000 бутылок водки (2000 литров) крепостью 40% на сумму 500 000 руб. без учета НДС.

При покупке "Экспортер" заплатил акциз и НДС.

Ставка акциза 231 руб. за 1 литр крепостью 100%

Ставка НДС – 20%

Всю партию "Экспортер" перепродал немецкой фирме AG Licht за 960 000 руб.

***Решение***

Журнал учета хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Сущность операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |

2**. Аудит внешнеэкономической деятельности**

**Задание 1.** Проверить правильность определения таможенной стоимости ввозимых товаров

*Исходные данные*

ООО "Импортер" заключило контракт со швейцарской компанией Plast на покупку пластмассы.

Полная стоимость контракта - 10 000 долл. США.

Согласно условиям контракта, пластмасса закупается в Швейцарии и импортируется в Россию.

В контракте особо оговорено, что право собственности на товар переходит к "Импортеру" по факту оформления таможенной декларации. "Импортер" растаможил товар 3 марта. В этот же день он должен заплатить сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС.

Пластмасса облагается НДС по ставке 20%.

Акцизами пластмасса не облагается.

"Импортер" оприходовал товары на своем балансе 4 марта, а 5 марта перечислил деньги швейцарскому поставщику.

Пластмасса будет использоваться как материал при производстве оправ для Ставка таможенной пошлины на пластмассу составляет 20%,

Курс Центрального банка РФ:

на 3 и 4 марта - 74 руб./USD;

на 5 марта - 76 руб./USD.

***В учете отражено***

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Стоимость пластмассы | 900 000 руб. |

***Примечание***

|  |  |
| --- | --- |
| Таможенная стоимость импортируемого товара (в руб.) | Сумма сбора(в руб.) |
| Не более 200 тыс. руб. включительно | 500 |
| 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс.руб. включительно | 1000 |
| 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно | 2000 |
| 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно | 5500 |
| 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно | 7500 |
| 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно | 20000 |
| 10000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает30000 тыс. руб. включительно | 50000 |
| 30000 тыс. руб. 1 коп. и более | 100000 |

***Проверка***

Определение стоимости пластмассы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №пп | показатели | расчет | сумма |
| 1.  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| 4 |  |  |  |
|  | Итого стоимость пластмассы |  |  |

**Задание 2.** Проверить правильность определения таможенной стоимости ввозимых товаров и сумму НДС, уплаченной на таможне

*Исходные данные*

ООО «Импортер» заключило с канадской фирмой Goods Ltd. Договор на поставку карманных плееров (код ТН ВЭД **8527 12 100 0**).

Цена контракта – 4000 евро.

1 апреля «Импортер» оформил ДТ, уплатил НДС и таможенную пошлину и оприходовал плееры.

Ставка таможенной пошлины – 5%, ставка НДС – 20%.

**Курс** Банка России составил 72 руб./EUR.

***В учете отражено***

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Стоимость товара | 320 000 руб. |
| 2. НДС | 43 192 руб. |

***Проверка***

Определение стоимости товара

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №пп | показатели | расчет | сумма |
| 1.  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| 4 |  |  |  |
|  | Стоимость товара |  |  |

**Задание 3.** Проверить правильность расчета бухгалтерии по акцизам и отразить бухгалтерскими проводками

*Исходные данные*

ООО "Импортер" в сентябре закупило за границей 2000 литров 96-процентного этилового спирта для последующей переработки.

Ставка акциза 30,50 руб./л

При транспортировке спирта железнодорожным транспортом в стальных бочках 5 литров спирта было утеряно. Поезд находился в пути 10 дней. Согласно нормам естественной убыли, такие потери нормируются в размере 0,01% в день.

***В учете отражено***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Начислен акциз на таможне | 58560 руб. |
| 2 | принята к вычету сумма акциза в пределах норм естественной убыли | 60,78 руб. |
| 3.  | сумма акциза за утраченное сырье сверх норм естественной убыли компенсирована за счет собственных средств | 84,84 руб. |

***Проверка***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |

**Задание 4.** Проверить правильность бухгалтерских операций

*Исходные данные*

ЗАО "Экспортер" производит офисную мебель и продает ее за границу. Чтобы упростить уплату таможенных платежей, "Экспортер" перечислил на счет таможни 30 000 руб.

12 сентября "Экспортер" заключил контракт с канадской компанией Goods Ltd. на продажу очередной партии мебели.

Чтобы вывезти мебель за границу, "Экспортер" должен заплатить таможенную пошлину в сумме 5000 руб. и таможенные сборы в сумме 1000 руб.

***Бухгалтер "Экспортера" сделал такие проводки***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | перечислены деньги на счет таможни | 76 | 51 | 30 000 |
| 2 | начислена таможенная пошлина | 91.2 | 68 | 5000 |
| 3 | начислены таможенные сборы | 91.2 | 76 | 1000 |
| 4 | списана сумма таможенной пошлины со счета в таможне | 68 | 76 | 5000 |

***Проверка***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

**Задание 5.** Проверить правильность определенияобщей суммы процентов за предоставление рассрочки

*Исходные данные*

ООО "Импортер" ввезло партию товаров и должно уплатить таможенные платежи в сумме 180 000 руб.

Товар скоропортящийся. Поэтому "Импортер" согласовал с таможней получение рассрочки платежа на 2 месяца (июнь, июль).

Ставка рефинансирования ЦБ РФ весь этот период была 11%.

***В учете отражено***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Сумма процентов за предоставление рассрочки:в том числе | 3293 |
|  | июнь | 1627 |
|  | июль | 1666 |

***Проверка***

1. июнь

2. июль

Итого

**Задание 6.** Проверить правильность определенияобщей суммы пени за несвоевременную уплату таможенных платежей

*Исходные данные*

ООО "Экспортер" вывозит партию крабов.

Сумма таможенных платежей - 500 долл. США.

Перевозчик представил товары для таможенного оформления 2 сентября.

Срок уплаты таможенных платежей истекает 16 сентября. "Экспортер" уплатил таможенные платежи и подал таможенную декларацию 28 октября.

**Курс** доллара США на 28 октября составил 73 руб./USD.

Ставка рефинансирования Банка РФ изменялась следующим образом:

с 1 сентября по 2 октября - 11%;

с 3 октября по 1 декабря - 12%.

***В учете отражено***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Сумма пеней за период с 17 сентября по 2 октября | 1600 ,8 руб. |
| 2 | Сумма пеней за период с 3 октября по 28 октября | 2690,6 руб. |

***Проверка***

1. Сумма пеней за период с 17 сентября по 2 октября

2. Сумма пеней за период с 3 октября по 28 октября

Итого

**Задание 7.** Проверить правильность определенияобщей суммы пени за несвоевременную уплату таможенных платежей

*Исходные данные*

Сумма недоимки на 15 мая составила 10 000 руб.

6 августа таможня выставила требование об уплате таможенных платежей и пени на сумму 532 руб.

Срок добровольного исполнения требования (20 дней) истекает 26 августа .

Ставка рефинансирования оставалась неизменной и составила 12%.

***В учете отражено***

**Вариант 1**

Сумма недоимки была уплачена до 26 августа в размере 332 руб.

**Вариант 2**

Сумма недоимки была уплачена 7 сентября в размере 460 руб.

***Проверка***

**Вариант 1**

Сумма пеней, подлежащая уплате до 26 августа

**Вариант 2**

Сумма пеней, подлежащая уплате 7 сентября

**Задание 8.** Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций

*Исходные данные*

ООО "Импортер" ввозит оборудование стоимостью 500 000 руб.

1 июля "Импортер" подал **таможенную декларацию** и уплатил таможенные платежи в размере 40 000 руб..

10 июля работники таможни установили, что таможенные пошлины были занижены на 10 000 руб.

В связи с этим "Импортер" оштрафовали на сумму 50% от суммы занижения.

3 августа было выставлено требование об уплате таможенных платежей и пени.

4 августа "Импортер" заплатил таможенные платежи и пени

***В учете отражено***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 1 июляуплачены таможенные пошлины | 76 | 51 | 40 000 |
| 2 | уплаченные таможенные пошлины включены в прочие расходы | 91.2 | 76 | 40 000 |
| 3 | оприходовано оборудование | 08 | 60 | 500 000 |
| 4 | 4 августа |  |  |  |
| 5 | уплачены доначисленные таможенные платежи, штраф и пени | 76 | 51 | 15121 |
| 6 | уплаченные таможенные пошлины, штрафы и пени включены в прочие расходы | 91.2 | 76 | 15121 |

***Проверка***

1. Расчет суммы штрафа

2. Расчет суммы пени

3. Хозяйственные операции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |

**Задание 9.** Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций

*Исходные данные*

ООО "Импортер" приобрело у иностранного поставщика станок стоимостью 6000 дол. США. 3 февраля фирма оплатила за станок в долларах США.

Право собственности на станок перешло "Импортеру" 10 февраля.

Курс доллара США составил:

- на 3 февраля - 74,5 руб./USD;

- на 10 февраля - 75 руб./USD.

***Примечание***

Начисление таможенных платежей и сборов не рассматриваются

***В учете отражено***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 3 февраляПеречислена предоплата поставщику | 60 | 52 | 387000 |
| 2 | 10 февраляОприходован станок на балансе "Импортера" | 08 | 60 | 387000 |
| 3. | Отражена курсовая разница | 08 | 91.1 | 3000 |
| 4 | Станок введен в эксплуатацию | 01 | 08 | 390000 |

***Проверка***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

**Задание 10.** Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций

*Исходные данные*

Канадская фирма Goods Ltd. 21 января внесла в качестве вклада в уставный капитал ООО "Импортер" 5000 долл. США. Дата государственной регистрации "Импортера" - 20 января.

Курс доллара США составил:

на 20 января - 74,5 руб./USD;

на 21 января - 75 руб./USD.

***В учете отражено***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 20 январяотражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал | 75 | 80 | 322500 |
| 2 | 21 январяпоступила иностранная валюта в счет вклада в уставный капитал  | 52 | 75 | 325000 |
| 3 | отражена положительная курсовая разница по вкладу в уставный капитал | 75 | 91.1 | 2500 |

***Проверка***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

**Задание 11.** Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций

*Исходные данные*

Заместителю генерального директора ООО "Импортер" А.Б. Иванову 15 февраля было выдано под отчет 600 долл. США на командировочные расходы. Согласно авансовому отчету, утвержденному 20 февраля, расходы на командировку составили 500 долл. США.

**Курс** доллара США составил:

на 15 февраля - 74,5 руб./USD;

на 20 февраля - 75 руб./USD.

***В учете отражено***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 15 февраляВыдана наличная валюта под отчет | 71 | 50 | 28700 |
| 2 | 20 февраляСуммы, выданные под отчет, включены в состав расходов | 20 | 71 | 24250 |
| 3 | Возвращена в кассу неиспользованная валюта, ранее выданная под отчет | 50 | 71 | 4250 |
| 4. | Отражена положительная курсовая разница | 71 | 83 | 50 |

***Проверка***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |

**Задание 12.** Проверить правильность суммы выручки в рублях.

*Исходные данные*

ООО "Экспортер" 17 апреля получило выручку в сумме 1 000 000 андоррских песет.

Курс андоррских песет к рублю не установлен.

**Курс** доллара США к андоррской песете - 50 ADP/USD.

Курс доллара США к рублю - 75 руб./USD.

***В учете отражено***

Сумма выручки в рублях – 750 000 руб.

***Проверка***

1. Перевести сумму выручки в доллары США:

2. Перевод долларов в рубли

**Задание 13.** Проверить правильность бухгалтерских операций у «Посредника» и «Импортера»

*Исходные данные*

ООО "Импортер" поручило ЗАО "Посредник" купить партию посуды. В договоре указано, что "Импортер" выплачивает посреднику аванс в сумме 240 000 руб. на расходы, связанные с приобретением посуды. Кроме этого ему причитается вознаграждение за сделку в размере 36 000 руб. (в том числе НДС - 6000 руб.).

25 июля "Импортер" выдал посреднику аванс. В тот же день "Посредник" заключил договор с канадской фирмой Goods Ltd. на сумму 6000 долл. США.

27 июля Goods Ltd. передала посуду перевозчику (переход права собственности).

28 июля "Посредник" заплатил на таможне таможенную пошлину в сумме 6600 руб. и НДС в сумме 36 828 руб.

1 августа "Посредник" погасил задолженность перед Goods Ltd. и передал товары "Импортеру".

3 августа "Импортер" выплатил "Посреднику" вознаграждение и возместил перерасход.

**Курс** Банка России составил:

на 27 июля - 73 руб./USD,

на 1 августа - 73,5 руб./USD.

***Примечание***

Проводки по покупке валюты и по уплате таможенных сборов не рассматривать

***В учете отражено***

**1. Хозяйственные операции у «Посредника»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 25 июляПолучен аванс от комитента | 51 | 76  | 440 000 |
| 2 | 27 июля Отражена задолженность перед Goods Ltd | 76  | 60 | 298 000 |
| 3. | Оприходован товар за балансом | 004 |  | 298 000  |
| 4 | Уплачена таможенная пошлина и НДС | 68  | 51 | 83 428 |
| 5 | Сумма уплаченного таможенной пошлины и уплаченного НДС передана "Импортеру"; | 76 | 68 | 83 428 |
| 6 | Погашена задолженность перед Goods Ltd | 60 | 52 | 401000. |
| 7 | Скорректирована стоимость товара на отрицательную курсовую разницу | 76  | 60 | 6000 |
| 8 | Списаны товары с забалансового учета после передачи товаров "Импортеру |  | 004 | 298000  |
| 9 | Начислено вознаграждение | 76  | 91-1 | 65 400  |
| 10 | Начислен НДС по вознаграждению | 91-2 | 68  | 10400 |
| 11 | 3 августаПолучены вознаграждение и компенсация произведенных расходов | 51 | 76  | 69 828  |

2. Хозяйственные операции у «Импортера»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 25 июляУплачен аванс "Посреднику". | 76  | 51 | 440 000  |
| 2 | 27 июля Отражена задолженность перед поставщиком | 41 | 60 | 298 000  |
| 3 | 3 августаОплачено посредником иностранному поставщику | 60 | 76  | 401 000  |
| 4. | Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с Goods Ltd.;  | 41 | 60 | 6000 |
| 5 | Начислена таможенная пошлина | 41 | 68  | 12600 |
| 6 | Отражена уплата таможенной пошлины через посредника | 68  | 76  | 12600 |
| 7 | Начислен НДС | 19 | 68  | 76 828  |
| 8 | Отражена уплата НДС через посредника | 68  | 76  | 76 828  |
| 9 | Принят к вычету НДС, уплаченный на таможне | 68 " | 19 | 76 828  |
| 10 | Начислено вознаграждение "Посреднику"; | 91-2 | 76  | 60 000  |
| 11 | Выделен НДС с вознаграждения | 19 | 76  | 10400 |
| 12 | Вознаграждение и компенсация расходов перечислены  | 76  | 51 | 78 828  |

***Проверка***

1. Хозяйственные операции у «Посредника»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |

**2.** Хозяйственные операции у «Импортера»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | операции | Д | К | Сумма |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |

Список литературы

1. Таможенный кодекс РФ в редакции от 05.04.2013 N 48-ФЗ
2. Налоговый кодекс
3. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой дея­тельности» от [08](http://www.diplomilirist.ru/razdel-1-vneoborotnye-aktivy/schet-08-vlozhenija-vo-vneoborotnye-aktivy.html).12.2003 № 164-ФЗ в редакции от 01.05.2019 [N 83-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_323811/30b3f8c55f65557c253227a65b908cc075ce114a/#dst100017)
4. «О валютном регулировании и валютном контроле», от [10](http://www.diplomilirist.ru/razdel-2-proizvodstvennye-zapasy/schet-10-materialy.html).12.2003 № 173-ФЗ в редакции от 02.08.2019 [N 265-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330658/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009))
5. Закон РФ «О таможенном тарифе», от [21](http://www.diplomilirist.ru/razdel-3-zatraty-na-proizvodstvo/schet-21-polufabrikaty-sobstvennogo-proizvodstva.html).[05](http://www.diplomilirist.ru/razdel-1-vneoborotnye-aktivy/schet-05-amortizacija-nematerialnyh-aktivov.html).1993 № 5003–1 в редакции от 01.05.2019 [N 72-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_323789/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009)
6. Порядок осуществле­ния уполномоченными банками валютного контроля за проведением валютных операций установлен Инструкцией ЦБ России от 4 июня 2012 г. N 138-И
7. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления. Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И (ред. от 05.07.2018)
8. Архипова, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ внешнеэкономической деятельности : в схемах и табл. : учеб. пособие / Н. А. Архипова , Т. А. Корнеева , Г. А. Шатунова - М. : ЭКСМО , 2011. - 399 с. :
9. Каспина, Р. Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Р. Г. Каспина , Л. А. Плотникова - М. : ЭКСМО , 2010. - 430 с. : табл., прил. - Новое экономическое образование )
10. Лупикова, Е. В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : электрон. учебник / Е. В. Лупикова , Н. К. Пашук - Электрон. дан. - М. : КНОРУС , 2010
11. Овсийчук, М. Ф. Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций [Электронный ресурс] : [учеб. пособие] / М. Ф. Овсийчук (ГУУ) , И. Д. Демина - Электрон. текстовые дан. - М. : КНОРУС , 2012.
12. Сберегаев, Н. А. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий : учеб. пособие для студ. вузов / Н. А. Сберегаев - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Вуз. учебник , 2012. - 267 с.