МПС РФ

ДВГУПС

Институт Интегральных форм обучения

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»

КП 96- БУ - 053

Выполнил: Титаренко И.В..

Проверил: Лапаева Л.Н.

г. Хабаровск

1998

Контрольная работа по дисциплине :

«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»

Оглавление

1 СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,   
НОРМАТИВНАЯ БАЗА И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2. ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВОК ЭКСПОРТНЫХ И ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ

3. ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ ВАЛЮТНЫХ РАСЧЕТОВ   
ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА   
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6. СЧЕТНЫЙ ПЛАН ПРИ УЧЕТЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ   
И СУБСЧЕТА ПЕРВОГО И ВТОРОГО ПОРЯДКА

7. ОПЕРАЦИИ ПО ОКАЗАНИЮ И ВЫПОЛНЕНИЮ   
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ РАБОТ И УСЛУГ

8. Список литературы..

# СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НОРМАТИВНАЯ БАЗА И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Внешнеэкономическая деятельность является одной из основных форм экономических связей Российской Федерации с иностранными государ­ствами. *Видами* внешнеэкономической деятельности являются: экспорт товаров, работ и услуг, импорт товаров, работ и услуг, реэкспорт това­ров (экспорт импортных товаров), реимпорт (импорт экспортных това­ров), бартерные операции, компенсационные операции, комбинирован­ные операции. К торговле услугами относятся:

**•** продажа лицензий и "ноу-хау";

• инженерно-консультационные услуги;

• транспортные услуги.

*Субъектами* внешнеэкономической деятельности являются промыш­ленные, горнодобывающие, сельскохозяйственные и прочие предприя­тия, посреднические организации внешнеэкономические объединения и фирмы, торговые дома и прочие организации.

Внешнеэкономическая сделка оформляется контрактом, содержащим права, обязанности и ответственность партнеров по сделке, которые сгруп­пированы в особых разделах:

• определение сторон; предмет договора;

• цена товара или услуги и общая сумма контракта;

• вид и сроки поставки товара;

• условия платежа и форма расчетов; упаковка и маркировка товара;

• гарантия продавца;

• штрафные санкции при нарушении условий контракта и возмеще­ние убытка;

**•** страхование;

• обстоятельства непреодолимой силы, арбитраж. В контракте могут содержаться и другие разделы в зависимости от характера товара и условий поставки.

Заключению контракта предшествует сложная подготовительная ра­бота, состоящая из ряда этапов: изучения конъюнктуры товарного рын­ка, проведения рекламной компании товара, определения момента зак­лючения сделки, изучения финансового положения и степени платежес­пособности возможного партнера, определения оптимального варианта предполагаемой сделки на основе полученных предложений иностранных фирм, выбор иностранного партнера, ведение переговоров с партнер ром и заключение контракта.

# ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВОК ЭКСПОРТНЫХ И ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ

*Поставка —* возмездная передача товара продавцом (поставщиком) покупателю (заказчику) во исполнение договора купли-продажи\* (контракта). Документы, с передачей которых продавцом покупателю право собственности на товар переходит к покупателю, называются *то­варно-распорядит**ельными.* Такими документами являются транспорт­ные (дубликат накладной международного грузового сообщения, кви­танция накладной внутреннего грузового сообщения, коносамент и про­чие транспортные документы) либо складские (акт приемки склада, до­ковая расписка, варрант) и прочие документы.

Основные виды поставок При железнодорожных перевозках:

*Франко[[1]](#footnote-1)\* -**завод* *(франко-склад) продав**ца (экспортера).* Продавец изготовляет товар, а покупатель обязан принять товар на его заводе (складе). Никаких расходов по доставке товара покупателю продавец (поставщик, экспортер) не несет.

*Франко -склад покупателя (импортера).* Экспортер обязан доставить товар до склада покупателя (импортера) в его стране и оплатить все расходы по транспортировке и страхованию товара, а также расходы по погрузке в месте отправления, по выгрузке в месте назначения и по доставке на склад покупателя. Все перечисленные расходы включаются в контрактную (экспортную) стоимость товара.

*Франко-вагон стан**ции отправления постав**щика (экспортера).* При этих условиях продавец обязан погрузить товар в вагон железной дороги станции отправления, после чего право собственности на товар при передаче товарно-распорядительных документов переходит к покупателю. Во внешней торговле Российской Федерации этот вид поставки применяется редко.

*Франко-вагон пограничная стан**ция страны продавца.* Продавец  обязан погрузить товар в вагон и оплатить стоимость перевозки до по­граничного пункта. В этом случае продавец несет риск по товару до момента передачи товара на пограничной станции в распоряжение поку­пателя (передача товара с железной дороги страны продавца железной дороге страны покупателя производится по передаточной ведомости). В фактурную стоимость товара (стоимость товара, указанная в счете-фак­туре на имя покупателя) входят договорная цена самого товара и все расходы по доставке товара до станции отправления, погрузке его в вагон, по его транспортировке и другие расходы, могущие возникнуть до момента передачи товара на пограничной станции покупателю (напри­мер, таможенные пошлины и сборы, расходы по упаковке и пр.).

*Франко-вагон — станция назначения иностранного покупателя (прямые отправки).* Такие перевозки оформляются по единому транс­портному документу — железнодорожной накладной международного грузового сообщения, в которой указан адрес конечной станции покупа­теля. Материальная ответственность за доставку товаров падает на же­лезные дороги стран продавца и покупателя, которые взаимно регулиру­ют все вопросы, связанные с потерями и недостачами грузов при пере­возке. Продавец, сдав товар на свою железнодорожную станцию и по­лучив дубликат накладной, может предъявить счет покупателю, что су­щественно ускоряет расчеты. *При морски**х перевозках*

*Фоб[[2]](#footnote-2)\*\* -порт отправления страны продавца.* При продаже на усло­виях "Фоб" продавец обязан доставить товар до порта погрузки, погру­зить товар на борт судна, оплатить все расходы по доставке и погрузке, получить чистый коносамент (т. е. коносамент, не содержащий каких-либо оговорок перевозчика о недостатках в состоянии груза или его тары) и передать его покупателю вместе со счетом-фактурой и прочими документами, обусловленными контрактом. Ответственность за сохран­ность товара до момента его погрузки на борт судна несет продавец, а после этого — покупатель.

Покупатель обязан зафрахтовать судно, известить продавца о дне прибытия судна, оплатить все последующие расходы по товару после погрузки его на борт судна и оплатить счет-фактуру продавца. Цена товара на условиях "Фоб" включает стоимость товара, транспортные и другие расходы до момента доставки товара на борт судна.

*Сиф\*\* -порт назначения покупателя.* При продаже товара на усло­виях "Сиф" продавец обязан доставить товар за свой счет в порт от­грузки, зафрахтовать судно или место на судне, погрузить товар на судно, застраховать груз, оплатить таможенные пошлины и сборы, пе­редать покупателю вместе со счетом-фактурой чистый коносамент, стра­ховой полис или сертификат и прочие документы. Все последующие расходы в порту назначения несет покупатель. Риск случайной гибели или порчи товара после погрузки товара на борт судна переходит на покупателя.

Кроме того, во внешнеторговой практике реже встречаются и такие виды поставок как *"Фас"* (свободно вдоль борта), *"Каф"* (стоимость и фрахт) и некоторые другие (например, *"Фоб-аэропорт отправления**").*

# ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ ВАЛЮТНЫХ РАСЧЕТОВ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Предоплата —* банковский перевод импортером валюты до постав­ки товара экспортером. Форма расчетов, выгодная экспортеру, но не выгодная импортеру. У последнего существует риск непоставки товара, что импортер может устранить получением от поставщика гарантии от солидного банка. Письмом от 15.11.95 ¹ 208 Центральный банк РФ рекомендовал импортерам РФ воздержаться от полной или частичной предоплаты (авансирования) импортных товаров.

*Инкассо —* предприятие-экспортер, отгрузив товар в адрес иност­ранного покупателя представляет в уполномоченный банк при инкассо­вом поручении счет-фактуру за товар с приложением всех документов, обусловленных контрактом. Документы со счетом-фактурой отсылаются в банк-корреспондент импортера. Банк передает импортеру все доку­менты, кроме товарно-распорядительного (коносамент, дубликат накладной или прочие транспортные документы или складское свидетельство). Им­портер проверяет полученные документы и, если все условия контракта выполнены, дает поручение своему банку сделать валютный перевод в банк экспортера. После этого импортер получает в банке товарно-рас­порядительный документ и, предъявив его транспортной организации или складу, получает товар.

Для экспортера данная форма расчетов невыгодна, так как существует риск неоплаты товара, и экспортеру придется искать другого покупа­теля и возможно везти товар в третью страну.

*Расчеты через аккредитивы.* Экспортер подготавливает товар к отгрузке и извещает об этом покупателя. Импортер обязан в срок, обус­ловленный контрактом, открыть аккредитив в банке, установленном кон­трактом. Получив извещение банка об открытии аккредитива, экспортер отгружает товар покупателю, предъявляет в банк, где открыт аккреди­тив, счет-фактуру с документами и получает с аккредитива обусловленную сумму валюты. Аккредитивная форма расчетов выгодна экспортеру, но не выгодна импортеру, так как отвлекает его валютные средства задолго до получения товара, замедляя тем самым оборот его оборотно­го капитала.

*Открытый счет.* Отгрузив товар покупателю, экспортер направля­ет ему счет-фактуру с документами по почте, минуя банки. Получив документы и проверив их соответствие условиям контракта, импортер дает указание своему банку сделать перевод валюты в банк экспортера. Для экспортера при этой форме расчетов возможен риск неоплаты и потери товара. Риск можно устранить получением от импортера гаран­тии платежа солидного банка.

# ОСНОВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Документы, применяемые в операциях внешнеэкономической деятель­ности, можно подразделить на следующие группы:

• *техническая документация —* технические паспорта машин и оборудования, формуляры и описания изделий, чертежи, инструк­ции по установке, монтажу, наладке, управлению и ремонту, тех­ническая спецификация и др.;

• *товарно-сопроводительная документация —* сертификат о ка­честве товара, отгрузочная спецификация, упаковочный лист, ком­плектовочная ведомость;

• *транспортная, экспедиторская и страховая документа**ция —* железнодорожная накладная и ее копии — дубликат железнодо­рожной накладной международного грузового сообщения, кви­танция железнодорожной накладной внутреннего грузового сооб­щения, багажная квитанция, коносамент, накладные автотранс­портного, речного и воздушного сообщения и пр., страховой по­лис или сертификат;

• *складская документация —* приемный акт порта РФ на экс­портный товар, генеральный акт разгрузки парохода с импортны­ми грузами в порту прибытия РФ, доковая расписка о принятии груза на хранение иностранного порта, варрант — документ ино­странного коммерческого склада, состоящий из двух частей одна часть — расписка склада о принятии товара на хранение, другая часть — залоговое свидетельство, которое может быть использо­вано для получения займа под залог товара;

• *расчетная документация —* счет-фактура, расчетная специфи­кация (когда товар представляет собой комплект из разных час­тей и каждая часть имеет цену), переводной вексель (тратта); • *банковская документация —* заявление на перевод валюты, ин. кассовое поручение, поручение об открытии аккредитива, чек, по­ручение о переводе средств на депозит таможни Российской Федерации, поручение на распределение экспортной выручки (в т. ч. об обязательной продаже части валютной выручки), выписки опе­раций по расчетному и валютным счетам;

• *таможенная документация —* грузовая таможенная декларация (ГТД), сертификат о происхождении товара, справки об уплате пошлин, акцизов и сборов;

• *претензионно-арбитражная документация —* претензионное письмо, исковое заявление в суд или арбитраж, постановление суда или арбитража об удовлетворении или отклонении иска;

• *документы по недостачам и порче товара* — коммерческий акт на недостачу, аварийный сертификат.

# ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финан­сово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Министерства финансов СССР от 01.11.91 ¹ 56 (с дополнениями и изменениями).

По многим счетам плана для отражения специфики внешнеэкономи­ческой деятельности и валютных операций открываются и ведутся пред­приятиями субсчета первого порядка (код из трех знаков) и субсчета 2-го порядка (код из четырех знаков). Наличие таких субсчетов позво­ляет предприятию составить баланс по внешнеэкономической деятельно­сти, который является приложением к балансу по основной деятельности и органически в него входит. Ведение субсчетов помогает предприятию организовать четкий контроль за движением и сохранностью экспортных и импортных товаров и за расчетами по операциям внешнеэкономи­ческой деятельности. Этой цели служит и особая учетная единица, на­зываемая товарной партией. За товарную партию принимается любое количество товара, отгруженное по одному контракту и последовательно оформляемое одним транспортным или складским документом, в зависи­мости от местонахождения товара (например, ж. д. накладная, прием­ный акт порта, коносамент и т. д.). Учетная партия, как правило, не подлежит дроблению (кроме таких товаров, как уголь и подобные,  принцип товарной партии может не соблюдаться).

Учет внешнеэкономической деятельности ведется в рублях и в инос­транной валюте. При этом, иностранная валюта пересчитывается в руб­ли по курсу Центрального банка РФ на дату операций. В результате такого пересчета появляется специфическая денежная единица "инва­лютный рубль". Применение в операциях двух валют — Российской Федерации и иностранной — вызывает необходимость ведения парал­лельных счетов в инвалютных рублях и в иностранной валюте. Напри­мер, счет 52 "Валютный счет" ведется в инвалютных рублях, а по нему открываются параллельные счета по видам валюты — валютный счет в долларах США, валютный счет в германских марках и т. д. Совокуп­ность параллельных валютных счетов дают в итоге основной балансовый счет в рублях.

# СЧЕТНЫЙ ПЛАН ПРИ УЧЕТЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУБСЧЕТА ПЕРВОГО И ВТОРОГО ПОРЯДКА

Субсчета первого и второго порядка могут применяться по всем раз­делам плана счетов. Так, по разделу 1 "Основные средства и другие долгосрочные вложения" могут открываться субсчета: 031 "Долгосрочно арендуемые основные средства у иностранных арендодателей", 0611 "Паи и акции в иностранной валюте", 0621 "Облигации в иностранной валю­те", 0631 "Предоставленные займы в иностранной валюте", 072 "Им­портное оборудование к установке", 0831 "Строительство и приобрете­ние импортных основных средств" и др.

По разделу III "Затраты на производство" ведутся субсчета, пока­зывающие затраты по экспорту и импорту работ и услуг". Здесь воз­можно ведение четырех субсчетов первого порядка, которые для отра­жения конкретных операций подразделяются на восемь субсчетов 2-го порядка (см. приложение 1 — план счетов бухгалтерского учета внешне­экономической деятельности).

По разделу IV "Готовая продукция, товары и реализация" возможно открытие субсчетов 1-го порядка для учета товаров: 401 "Экспортные товары на складах поставщиков", 412 "Реэкспортные товары", 413 "Им­портные товары", 451 "Экспортные товары отгруженные". В связи с необходимостью в целях контроля отразить конкретный этап движения и местонахождения товара субсчета 413 и 451 подразделяются на шесть субсчетов 2-го порядка. Кроме того, по субсчету 43 "Коммерческие расходы" открываются три субсчета 1-го порядка по экспортным опера­циям и три субсчета 1-го порядка по импортным операциям. По счету 44 "Издержки обращения" возможно открытие трех субсчетов 2-го по­рядка.

В связи с разнообразием видов внешнеэкономической деятельности существует соответственно несколько видов реализации экспортных, реэкспортных и импортных товаров и услуг, что вызывает необходимость ведения по экспортным и реэкспортным операциям четырех субсчетов 1-го порядка: 461 "Реализация экспортных товаров, комплектного обо­рудования и услуг", 462 "Реализация реэкспортных товаров, комплект­ного оборудования и объектов", 463 "Реализация экспортных товаров и услуг в счет оказания безвозмездной помощи". Каждый из этих субсче­тов подразделяется на четыре субсчета 2-го порядка (см. приложения).

По импортным операциям ведется субсчет 1-го порядка "Приобрете­ние и реализация импортных товаров, работ и услуг' , также подразделя­емый на четыре субсчета 2-го порядка. Ведение столь многочисленных субсчетов по реализации объясняется как потребностями самого пред­приятия правильно составить отчетность по внешнеэкономической дея­тельности, так и необходимостью четко отразить все виды реализации в государственной статистике Российской Федерации. Кроме того, по счету 48 "Реализация прочих активов" открывается при необходимости суб­счет 481 "Реализация иностранной валюты".

По разделу V "Денежные средства" при необходимости могут быть открыты 17 субсчетов 1- и 2-го порядков, что облегчает предприятию контроль за движением валютных средств (см. приложения).

Наиболее многочисленными могут быть субсчета по разделу VI " Рас­четы". Здесь возможно открытие 26 субсчетов 1-го порядка и 23 суб­счетов 2-го порядка. При необходимости предприятие может открывать и новые субсчета 1- и 2-го порядка. Наличие многочисленных субсчетов 1- и 2-го порядка облегчает предприятию контроль за своевременными расчетами и платежами по внешнеэкономической деятельности.

В разделе VII "Финансовые результаты и использование прибыли счет 80 "Прибыли и убытки" подразделяется на три субсчета первого порядка: 801 "Прибыли и убытки по экспортным и реэкспортным опе­рациям", 802 "Прибыли и убытки по импортным операциям", 803 "При­были и убытки по прочим валютным операциям". Кроме того, при необ­ходимости ведутся субсчета 821 "Резервы по сомнительным долгам ино­странных фирм" и 832 "Проценты по предоставленному коммерческому и финансовому кредиту".

В разделе IX "Кредиты и финансирование" возможно открытие 10 субсчетов 1-го порядка: по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам в иностранной валюте; целевому финансированию и поступле­нию в иностранной валюте; арендным обязательствам за импортное обо­рудование и т. п. По забалансовым счетам возможно открытие пяти субсчетов 1-го порядка: по экспортным и импортным товарам, принятым на комиссию; обеспечения обязательств и платежей, полученных или выданных в ино­странной валюте; списанная в убыток задолженность неплатежеспособ­ных иностранных дебиторов (см. приложения).

# ОПЕРАЦИИ ПО ОКАЗАНИЮ И ВЫПОЛНЕНИЮ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ РАБОТ И УСЛУГ

Внешнеэкономические услуги подразделяются на операции по капиталь­ному строительству объектов, торговле лицензиями и "ноу-хау", инже­нерно-консультационные, транспортные и прочие услуги.

1. Операции по строительству объектов за границей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма в | Корреспонденция счетов | | Документы для основания |
|  | тыс.р. | Дебет | Кредит | проводки |
| Предприятие оплатило затраты по строи- |  |  |  | Поручение на |
| тельству объекта за границей на общую |  |  |  | перевод, вы- |
| сумму 10000 долл., или 15000000 руб. |  |  |  | писка опера- |
| (валютными переводами по мере надоб- |  |  |  | ций по теку- |
| ности от начала строительства до его |  |  |  | щему валютно- |
| окончания) | 15000 | 2011 | 522 | му счету |
| В связи с окончанием строительства |  |  |  | Счет инофир- |
| предприятие предъявило иностранной |  |  |  | ме-заказчику |
| фирме-заказчику счет на 12000 долл. (по |  |  |  |  |
| условиям контракта возможно предъявле- |  |  |  |  |
| ние заказчику счетов по степени готов- |  |  |  |  |
| ности объекта). По курсу ЦБ РФ на дату |  |  |  |  |
| выписки счета 12000 долл. х 1600 |  |  |  |  |
| руб./долл. = 19200000 инв. руб. | 19200 | 6217 | 4613 |  |
| Затраты по строительству объекта на |  |  |  | Бухгалтерская |
| 10000 долл. списываются на реализацию, |  |  |  | справка |
| что по курсу ЦБ РФ на дату списания за- |  |  |  |  |
| трат составило 10000 долл. х 1600 |  |  |  |  |
| руб./долл. = 16000000 инв. руб. Курсовая | 15000 | 4613 | 2011 |  |
| разница - 16000000 руб. - 15000000 руб. | 1000 | 4613 | 804 |  |
| = 1000000 руб. |  |  | (834) |  |
| Финансовый результат в сумме 3200000 |  |  |  | Бухгалтерская |
| руб. относится на прибыли | 3200 | 4613 | 801 | справка |
| Инофирма-заказчик полностью оплатила |  |  |  | Выписка опе- |
| счет на 12000 долл., что по курсу ЦБ РФ |  |  |  | раций по тран- |
| на дату поступления инвалюты на тран- |  |  |  | зитному валют- |
| зитный валютный счет предприятия в его |  |  |  | ному счету, |
| банке составило 12000 долл. х 1620 |  |  |  | бухгалтерская |
| руб./долл. = 19440000 инв. руб. Курсовая | 19200 | 521 | 6217 | справка |
| разница составила 19440000 руб. - | 240 | 521 | 804 |  |
| - 19200000 руб. = 240000 руб. |  |  | (834) |  |
| Эквивалент затрат предприятия на 10000 |  |  |  | Поручение о |
| долл., что составляет на дату поступления |  |  |  | распределении |
| в банк поручения предприятия о распре- |  |  |  | экспортной вы- |
| делении экспортной выручки 10000 долл. |  |  |  | ручки, выписки |
| х 1630 руб./долл. = 16300000 инв. руб., |  |  |  | операций по |
| перечисляется на его валютный счет. Кур- |  |  |  | транзитному и |
| совая разница составила 10000 долл. х | 16200 | 522 | 521 | текущему ва- |
| х (1630 руб./долл. - 1620 руб./долл.) = | 100 | 522 | 804 | лютным сче- |
| = 100000 руб. |  |  | (834) | там, бухгалтер- |
|  |  |  |  | ская справка |
| 50 % выручки-нетто, равной 2000 долл. |  |  |  | Поручение на |
| (12000 долл. - 10000 долл.), продается за |  |  |  | продажу валю- |
| рубли по биржевому курсу, что соста- |  |  |  | ты, выписка |
| вило 1000 долл. х 1640 руб./долл. = |  |  |  | операций по |
| = 1640000 руб. Курсовая разница равна | 1640 | 51 | 481 | транзитному |
| 1000 долл. х (1640 руб./долл. - 1620 | 1620 | 481 | 521 | валютному и |
| руб./долл.) = 20000 руб. | 20 | 481 | 801 | расчетному |
|  |  |  |  | счетам, бух- |
|  |  |  |  | галтерская |
|  |  |  |  | справка |
| 50 % выручки-нетто, т. е. 1000 долл., пе- |  |  |  | Выписка опе- |
| речисляется на текущий валютный счет |  |  |  | раций по тран- |
| предприятия в сумме 1000 долл. х |  |  |  | зитному и те- |
| х 1630 руб./долл. = 1630000 инв. руб. |  |  |  | кущему валют- |
| Курсовая разница равна 1000 долл. х |  |  |  | ным счетам, |
| х (1630 руб./долл. - 1620 руб./долл.) = |  |  |  | бухгалтерская |
| = 10000 руб. Общая прибыль от опера- | 1620 | 522 | 521 | справка |
| ции, подлежащая обложению налогом на | 10 | 522 | 804 |  |
| прибыль, составила 4530000 руб. |  |  | (834) |  |

2. Операции по оказанию технического содействия за границей

Предприятие может оказывать иностранным фирмам различные технические услуги: экспорт проектных работ и технической документации, командирование специалистов РФ за границу для оказания техническо­го содействия иностранным фирмам-заказчикам, продажа патентов и лицензий, обучение иностранных кадров и специалистов на предприяти­ях за границей, экспорт прочих работ и услуг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма в | Корреспонденция счетов | | Документы для основания |
|  | тыс.руб. | Дебет | Кредит | проводки |
| Предприятие оплатило затраты по оказа- |  |  |  | Поручение на |
| нию технического содействия по ряду |  |  |  | перевод, вы- |
| счетов на общую сумму 5000 долл., что |  |  |  | писка опера- |
| по курсу ЦБ РФ на даты оплаты счетов |  |  |  | ций по счету |
| составило 8000000 инв. руб. | 8000 | 2011 | 522 | 522 |
| Предприятие предъявило счет иностран- |  |  |  | Счет-фактура |
| ной фирме-заказчику за оказанные услу- |  |  |  | инофирме с |
| ги на сумму 6000 долл., что по курсу ЦБ |  |  |  | приложением | |
| РФ на дату выписки счета составило 6000 |  |  |  | обусловленных | |
| долл. х 1650 руб./долл. = 9900000 инв. |  |  |  | контрактом | |
| руб. | 9900 | 6218 | 4614 | документов | |
| Затраты на 5000 долл. списываются на |  |  |  | Счет инофир- | |
| реализацию в сумме 5000 долл. х 1650 |  |  |  | ме, бухгалтер- | |
| руб./долл. = 8250000 инв. руб. Курсовая | 8000 | 6218 | 2011 | ская справка | |
| разница равна 8250000 руб. - 8000000 | 250 | 6218 | 804 |  | |
| руб. = 250000 руб. |  |  | (834) |  | |
| Финансовый результат относится на при- |  |  |  | Бухгалтерская | |
| были в сумме 1650000 руб. | 1650 | 6218 | 801 | справка | |
| Инофирма-заказчик полностью оплатила |  |  |  | Выписка опе- | |
| счет на 6000 долл., что по курсу ЦБ РФ на |  |  |  | раций по тран- | |
| дату их зачисления на транзитный ва- |  |  |  | зитному валют- | |
| лютный счет предприятия составило 6000 |  |  |  | ному счету, | |
| долл. х 1660 руб./долл. = 9960000 инв. | 9900 | 521 | 6218 | бухгалтерская | |
| руб. Курсовая разница равна 9960000 | 60 | 521 | 804 | справка | |
| руб. - 9900000 руб. = 60000 руб. |  |  | (834) |  | |
| Эквивалент затрат в инвалюте на 5000 |  |  |  | Поручение о | |
| долл. перечисляется на валютный счет |  |  |  | распределении | |
| предприятия, что по курсу ЦБ РФ на дату |  |  |  | экспортной вы- | |
| поступления в банк поручения предприя- |  |  |  | ручки, бухгал- | |
| тия о распределении экспортной выручки |  |  |  | терская справ- | |
| составило 5000 долл. х 1655 руб/долл. = |  |  |  | ка | |
| = 8275000 инв. руб. Курсовая разница | 8275 | 522 | 521 |  | |
| равна 5000 долл. х (1655 руб./долл. - | 25 | 804 | 521 |  | |
| - 1660 руб./долл.) = -25000 руб. |  | (834) |  |  | |
| 50 % оставшейся выручки (выручка-нетто |  |  |  | Бухгалтерская | |
| составляет 6000 долл. - 5000 долл. = |  |  |  | справка | |
| = 1000 долл.) в сумме 500 долл. продано |  |  |  |  | |
| за рубли по биржевому курсу 1602 |  |  |  |  | |
| руб./долл., что составило 500 долл. х |  |  |  |  | |
| х 1602 руб./долл. = 801000 руб. Курсовая |  |  |  |  | |
| разница равна 500 долл. х (1602 | 801 | 51 | 481 |  | |
| руб./долл. - 1660 руб./долл.) = 29000 | 830 | 481 | 521 |  | |
| руб. | 29 | 801 | 481 |  | |
| 50 % выручки-нетто, т. е. 500 долл., пере- |  |  |  | Бухгалтерская | |
| числено на валютный счет предприятия, |  |  |  | справка | |
| что составило 500 долл. х 1655 руб./долл. |  |  |  |  | |
| = 827500 инв. руб. Курсовая разница |  |  |  |  | |
| равна 500 долл. х (1655 руб./долл. - 1660 |  |  |  |  | |
| руб./долл.) = 2500 руб. Общая прибыль, |  |  |  |  | |
| подлежащая обложению налогом на | 827,5 | 522 | 521 |  | |
| прибыль, составила 1871000 руб. | 2,5 | 804 | 521 |  | |
|  |  | (834) |  |  | |

3. Операции по строительству иностранной организацией объектов в **РФ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма в | Корреспонденция счетов | | Документы для основания |
|  | тыс.руб. | Дебет | Кредит | проводки |
| Акцептован счет иностранной фирмы- |  |  |  | Акцептованный |
| подрядчика за работы по сооружению |  |  |  | счет |
| объекта для предприятия РФ на сумму |  |  |  |  |
| 10000 долл., что по курсу ЦБ РФ на дату |  |  |  |  |
| акцепта счета составило 10000 долл. х |  |  |  |  |
| х 2000 руб./долл. *=* 20000000 инв. руб. |  |  |  |  |
| (Согласно условиям контракта подрядчик |  |  |  |  |
| может выставлять счета предприятию по |  |  |  |  |
| степени готовности объекта - от начала |  |  |  |  |
| сооружения до его окончания) | 20000 | 2032 | 6021 |  |
| Счет инофирмы-подрядчика полностью |  |  |  | Поручение на |
| оплачен на 10000 долл. переводом с ва- |  |  |  | перевод, вы- |
| лютного счета предприятия, что состави- |  |  |  | писка опера- |
| ло на дату перевода 10000 долл. х 1994 |  |  |  | ций по валют- |
| руб./долл. = 19950000 инв. руб. Курсовая | 19950 | 6021 | 522 | ному счету, |
| разница равна 19950000 руб. - 20000000 | 50 | 6021 | 804 | бухгалтерская |
| руб. *=* 50000 руб. |  |  | (834) | справка |
| Затраты по строительству *объекта* на |  |  |  | Поручение на |
| сумму 10000 долл., или 10000 долл. х |  |  |  | перевод, вы- |
| х 1995 руб./долл. = 19950000 руб., спи- |  |  |  | писка опера- |
| сываются на калькуляционный счет 49. | 19950 | 49 | 2032 | ций по валют- |
| Курсовая разница составила 20000000 | 50 | 804 | 2032 | ному счету, |
| руб. - 19950000 руб. = 50000 руб. |  | (834) |  | бухгалтерская |
|  |  |  |  | справка |
| Объект принят в эксплуатацию и транзи- |  |  |  | Акт о принятии |
| том через счет капитальных вложений |  |  |  | в эксплуатацию |
| приходуется по балансовой стоимости на | 19950 | 083 | 49 |  |
| сумму 19950000 руб. | 19950 | 01 | 083 |  |

4. Операции по строительству организацией РФ объекта для иностранной фирмы на территории Российской Федерации

Иностранная фирма, согласно условиям контракта, перечислила стро­ительной организации РФ аванс 80000 долл. на строительство гостини­цы для граждан своей страны. Общая стоимость строительства опреде­лена по контракту в 100000 долл., которые инофирма обязана (за выче­том аванса) перечислить строительной организации РФ по окончании строительства. Аванс продан строительной организацией РФ за рубли, которыми она оплатила все последующие расходы по строительству (ма­териалы, заработная плата и прочие расходы). Объект сдан в эксплуа­тацию и инофирма перечислила строительной организации РФ осталь­ные 20000 долл.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма в | Корреспонденция счетов | | Документы для основания |
|  |  | Дебет | Кредит | проводки |
| От иностранного заказчика получен аванс |  |  |  | Выписка опе- |
| в сумме 98400 долл., в том числе НДС |  |  |  | раций по счету |
| 18400 долл.; аванс без налогов - 80000 |  |  |  | 522, бухгал- |
| долл. По курсу ЦБ РФ на дату зачисления |  |  |  | терская справ- |
| аванса на валютный счет строительной |  |  |  | ка |
| организации указанные суммы составили |  |  |  |  |
| 98400 долл. х 1500 руб./долл. = |  |  |  |  |
| = 147600000 инв. руб.; 18400 долл. х |  |  |  |  |
| х 1500 руб./долл. = 27600000 инв. руб.; |  |  |  |  |
| 80000 долл. х 1500 руб./долл. = |  |  |  |  |
| = 120000000 инв. руб. | 147600 | 522 | 641 |  |
| Из суммы поступившего аванса удержан и |  |  |  | Выписка опе- |
| перечислен в бюджет НДС в сумме 18400 | 27600 | 641 | 68 | раций по счету |
| долл., или 27600000 инв. руб. | 27600 | 68 | 522 | 522, бухгал- |
|  |  |  |  | терская справ- |
|  |  |  |  | ка |
| Остаток аванса в сумме 80000 долл. про- |  |  |  | Выписка опе- |
| дан за рубли по биржевому курсу: |  |  |  | раций по счету |
| - согласно поручению стройорганизации |  |  |  | 522, бухгал- |
| о продаже валюты с ее текущего валют- |  |  |  | терская справ- |
| ного счета списано банком 80000 |  |  |  | ка |
| долл., что по курсу ЦБ РФ на дату по- |  |  |  |  |
| ручения составило 80000 долл. х 1520 |  |  |  |  |
| руб./долл. = 121600000 инв. руб. Кур- |  |  |  |  |
| совая разница равна 80000 долл. х | 120000 | 57 | 522 |  |
| х (1520 руб./долл. - 1500 руб./долл.) = | 1600 | 57 | 804 |  |
| = 1600000 инв. руб.: |  |  | (834) |  |
| - выручка в рублях от продажи по бирже- |  |  |  |  |
| вому курсу валюты составила 80000 |  |  |  |  |
| долл. х 1530 руб./долл. = 122400000 |  |  |  |  |
| инв. руб. В пользу банка удержана ко- |  |  |  |  |
| миссия (2 %) на сумму 2448000 руб. |  |  |  |  |
| На расчетный счет поступило | 119952 | 51 | 481 |  |
| 122400000 руб. - 2448000 руб. = |  | (76) |  |  |
| *=* 119952000 руб.: | 2448 | 44 | 481 |  |
| - стоимость проданной валюты по курсу |  |  |  |  |
| ЦБ РФ списывается на реализацию; | 121600 | 481 | 57 |  |
| - курсовая разница составила |  |  |  |  |
| 122400000 руб. - 121600000 руб. = | 800 | 481 | 804 |  |
| = 800000 руб. |  |  | (834) |  |
| Строительная организация последова- |  |  |  | Бухгалтерская |
| тельно оплатила затраты по сооружению |  |  |  | справка |
| объекта (материалы, зарплата и пр.), со- |  |  |  |  |
| ставившие от начала до завершения |  |  |  |  |
| строительства общую сумму 150000000 |  |  |  |  |
| руб., что оформляется многими провод- |  |  |  |  |
| ками по мере начисления и оплаты рас- |  |  |  |  |
| ходов. Общая сумма начисленного и пе- |  |  |  |  |
| речисленного НДС за время строительст- |  |  |  |  |
| ва объекта составила 7000000 руб.: |  |  |  |  |
| - оплата расходов; | 150000 | 204 | 51 |  |
| - начисление НДС; | 7000 | 19 | 68 |  |
| - перечисление налогов в бюджет | 7000 | 68 | 51 |  |
| По законченному строительству объекта |  |  |  | Бухгалтерская |
| предъявлен счет иностранному заказчику |  |  |  | справка |
| на общую сумму 104600 долл. (возможен |  |  |  |  |
| ряд счетов по степени готовности объек- |  |  |  |  |
| та), в том числе НДС равен 4600 долл. (с |  |  |  |  |
| учетом налогов, уплаченных с аванса в |  |  |  |  |
| сумме 18400 долл., и 4600 долл., пред- |  |  |  |  |
| стоящих к уплате, а всего 23000 долл., |  |  |  |  |
| или 23 % от 100000 долл.), что по курсу |  |  |  |  |
| ЦБ РФ на дату предъявления счета сос- |  |  |  |  |
| тавило 100000 долл. х 1600 руб./долл. = |  |  |  |  |
| = 160000000 инв. руб., 4600 долл. х | 167360 | 6218 | - |  |
| х 1600 руб./долл. = 7360000 инв. руб., | 160000 | - | 46 |  |
| а всего на сумму 167360000 инв. руб. | 7360 | - | 68 |  |
| Производится зачет ранее полученного |  |  |  | Бухгалтерская |
| от заказчика аванса на 80000 долл., что |  |  |  | справка |
| по курсу ЦБ РФ составило 80000 долл. х |  |  |  |  |
| х 1600 руб./долл. = 128000000 инв. руб. |  |  |  |  |
| Курсовая разница равна 80000 долл. х |  |  |  |  |
| х (1600 руб./долл. - 1500 руб./долл.) = |  |  |  |  |
| = 8000000 инв. руб., или 128000000 - | 120000 | 641 | - |  |
| - 147600000 + 27600000 ^ 8000000 руб. | 128000 | - | 6218 |  |
| (см. выше) | 8000 | 803 | - |  |
| От иностранного заказчика получено |  |  |  | Бухгалтерская |
| 24600 долл., в том числе 4600 долл. - |  |  |  | справка |
| НДС, что по курсу ЦБ РФ на дату зачис- |  |  |  |  |
| ления валюты на текущий валютный счет |  |  |  |  |
| стройорганизации в банке составило |  |  |  |  |
| 20000 долл. х 1610 руб./долл. = |  |  |  |  |
| = 32200000 инв. руб., 4600 долл. х |  |  |  |  |
| х 1610 руб./долл. = 7406000 инв. руб., |  |  |  |  |
| а всего 39606000 инв. руб. Курсовая раз- |  |  |  |  |
| ница равна 20000 долл. х (1610 руб./долл. |  |  |  |  |
| - 1600 руб./долл.) = 200000 руб. и 4600 |  |  |  |  |
| долл. х (1610 руб./долл. - | 39360 | - | 6218 |  |
| - 1600 руб./долл.) = 46000 руб., а всего | 39606 | 522 | - |  |
| курсовая разница составила 246000 руб. | 246 | - | 803 |  |
| Производится зачет по расчетам с бюд- |  |  |  | Бухгалтерская |
| жетом по НДС на сумму 7000000 руб. (см. |  |  |  | справка |
| выше) | 7000 | 68 | 19 |  |
| Погашена задолженность перед бюдже- |  |  |  | Бухгалтерская |
| том на сумму 360000 руб. (см. выше) | 360 | 68 | 51 | справка |
| Затраты по законченному строительству |  |  |  | Бухгалтерская |
| списываются на реализацию в сумме |  |  |  | справка |
| 150000000 руб. (см. выше) | 150000 | 46 | 204 |  |
| Определяется финансовый результат по |  |  |  | Бухгалтерская |
| законченному строительству на сумму |  |  |  | справка |
| 10000000 руб. | 10000 | 46 | 80 |  |
| Таким образом, общая прибыль по соору- |  |  |  |  |
| женному объекту составила 4646000 руб. |  |  |  |  |
| (см. выше) |  |  |  |  |

Операции по получению технического содействия, приобретения патентов и лицензий, технической документации и по обучению работников предприятия за границе

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма в | Корреспонденция счетов | | Документы для основания |
|  | тыс.руб. | Дебет | Кредит | проводки |
| Акцептован счет инофирмы за приобре- |  |  |  | Акцептованный |
| тенную у нее лицензию на сумму 5000 |  |  |  | счет |
| долл., или 5000 долл. х 2000 руб./долл. = |  |  |  |  |
| = 10000000 инв. руб. | 10000 | 2033 | 6021 |  |
| Акцептован счет инофирмы за предостав- |  |  |  | Акцептованный |
| ление технической документации по ис- |  |  |  | счет |
| пользованию лицензии в производствен- |  |  |  |  |
| ном процессе предприятия на сумму 500 |  |  |  |  |
| долл., или 500 долл. х 2000 руб./долл. = |  |  |  |  |
| = 1000000 инв. руб. | 1000 | 2031 | 6021 |  |
| Акцептован счет инофирмы за обучение |  |  |  | Акцептованный |
| работников предприятия за границей на |  |  |  | счет |
| сумму 3000 долл., или 3000 долл. х 2000 |  |  |  |  |
| руб./долл. = 6000000 инв. руб. | 6000 | 2031 | 6021 |  |
| Оплачены счета инофирмы на общую |  |  |  | Поручения на |
| сумму 9000 долл., что составило |  |  |  | переводы, бух- |
| 18000000 инв. руб. Курсовая разница | 17000 | 6021 | 522 | галтерская |
| равна 18000000 руб. - 17000000 руб. = | 1000 | 804 | 522 | справка |
| = 1000000 руб. |  | (834) |  |  |
| Лицензия и техническая документация по- |  |  |  | Бухгалтерская |
| ступили на предприятие и списываются |  |  |  | справка |
| на счет 49 в сумме 5500 долл., что по |  |  |  |  |
| курсу ЦБ РФ составило 5500 долл. х 1960 | 10780 | 49 | 2033 |  |
| руб./долл. = 10780000 инв. руб. Курсовая |  |  | 2031 |  |
| разница равна 11000000 руб. - 10780000 | 220 | 804 | 2033 |  |
| руб. = 220000 руб. |  | (834) | 2031 |  |
| Лицензия по внешнеторговой себестои- |  |  |  | Бухгалтерская |
| мости транзитом через счет капитальных |  |  |  | справка |
| вложений относится на счет нематериаль- | 10780 | 086 | 49 |  |
| ных активов в сумме 10780000 руб. | 10780 | 04 | 086 |  |
| Затраты по обучению работников пред- |  |  |  | Бухгалтерская |
| приятия списаны на издержки производ- |  |  |  | справка |
| ства в сумме 6000000 руб. | 6000 | 26 | 2031 |  |

# Список литературы.

1. Ю. А. Григорьев. Учет, анализ и контроль внешнеэкономической деятельности и валютных операций. М.: 1993.
2. В.И. Макарова, Ю.А. Григорьев. Альбом бухгалтерских проводок рублевых и валютных операций. М.:1996.
3. Оформление валютных операций. М.: Приор, 1994

1. \* Термин "Франко" во внешнеторговой практике означает условие продажи, по которому продавец обязан доставить товар в определенное контрактом место за свои  счет и риск, в связи с чем в цену товара включаются все расходы по доставке товара  до этого места. [↑](#footnote-ref-1)
2. \*\* Фоб —первые буквы трех английских слов (free on board — свободно на борту). Сиф — первые буквы трех английских слов — cost (стоимость), insurance (страхо­вание), freight (фрахт). [↑](#footnote-ref-2)