Министерство образования и науки российской федерации

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

Российский государственный торгово-экономический университет

Кемеровский институт (филиал)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Контрольная работа по дисциплине:

**Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности**

Выполнила:

студентка гр. СБс-082

Овчаренко М.В.

Проверил:

Доцент Караваева И.В.

Кемерово 2010

**Содержание**

1. Порядок оценки имущества и обязательств организации, выраженной в иностранной валюте

2.Учет операций с денежным имуществом и обязательствами, выраженными в иностранной валюте

3. Задача №1

4. Задача №2

Список литературы

**1. Порядок оценки имущества и обязательств организации выраженной иностранной валюте**

Специфика учета имущества и обязательств в иностранной валюте заключается в пересчете иностранной валюты в рубли, установлении периодичности пересчета и исчислении и учете курсовых разниц.

Порядок оценки имущества и обязательств организаций в иностранной валюте установлен специальным Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 г.: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №147н, обобщившим действующие до этого правила и нормы оценки и учета по данному объекту учета.

В соответствии с указанным Положением стоимость активов и обязательств организаций, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте или дату составления отчетности.

За дату представления бухгалтерской отчетности принимают последний календарный день в отчетном периоде.

Дата совершения операции в иностранной валюте – это день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принятия к бухгалтерскому учету имущества и обязательств, которые являются результатом этой операции.

В п. II Положения приведен перечень видов активов и обязательств, стоимость которых подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на дату составления отчетности: денежные знаки в кассе, средства в расчетах в банках и иных кредитных учреждениях, денежные и платежные документы, краткосрочные ценные бумаги, средства в расчетам (в том числе, по заемным обязательствам) с любыми физическими и юридическими лицами, остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными договорами или соглашениями. Следует отметить, что в соответствии с приведенным перечнем вышеуказанному пересчету подлежат только краткосрочные ценные бумаги. Займы, полученные и выданные организацией в иностранной валюте, подлежат пересчету независимо от срока займов.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в банках или иных кредитных учреждениях, выраженных в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.

Для составления бухгалтерской отчетности перерасчет стоимости перечисленных в п. II активов и обязательств в рубли производится по курсу, последнему по времени котировки Центральным банком РФ в отчетном периоде.

Стоимость активов и обязательств, не перечисленных в п. II (основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, товаров, капиталов и др.), пересчету не подлежит и принимается в оценке в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Тем самым соблюдается принцип неизменной оценки приобретенных ценностей

**2.Учет операций с денежным имуществом и обязательствами, выраженными в иностранной валюте**

**Операции с денежным имуществом включают в себя следующие виды:**

1) привлечение депозитов:

-физических лиц;

-юридических лиц, в том числе межбанковские депозиты;

2) выдача кредитов:

-физическим лицам;

-юридическим лицам;

3) размещение кредитов на межбанковском рынке

Эти операции являются основными для коммерческих банков РФ и по доходности, и по значимости в обслуживании клиентов банка.

Доходы по валютным счетам клиентов включают в свой состав комиссии за оформление паспортов сделок, а также комиссию за обналичивание иностранной валюты (так как ведение валютного счета клиентов складывается из комиссий по каждой сделке, которые относятся к разным видам валютных операций). Это и составляет основной доход по данной операции. К доходам размещения средств относятся: проценты за кредиты выданные (краткосрочные, долгосрочные), депозиты размещенные; размещение средств в валютные ценные бумаги и доход по ним. К доходам по международным расчетам относятся: комиссия за переводы, инкассо платежных документов в иностранной валюте, открытие и выставление аккредитивов.

Учет валютных операций.

Для учета операций по движению средств на валютных счетах организации открывают счет 52 “Валютный счет”. Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами.

По дебету счета 52 отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 отражается списание денежных средств с валютных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 ”Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” (субсчет “Расчеты по претензиям”).

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 ”Валютные счета” могут быть открыты два субсчета, открываемые в его развитие:

52-1 “ Валютные счета внутри страны”,

52-2 “ Валютные счета за рубежом”.

Аналитический учет по счету 52 ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

Однако требования государственного валютного контроля к операциям по расчетам с импортерами экспортной продукции (товаров, работ, услуг) или экспортерами импортируемой продукции (товаров, работ, услуг) приводит к необходимости открывать большее количество субсчетов.

Инструкция №7 Банка России “О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке РФ” требует, чтобы организации продавали часть поступающих на их счета валютных поступлений. Определены порядок и виды валютных поступлений, подлежащих обязательной продаже. В настоящее время уполномоченный банк обязан выяснить источники и цели поступления валютных средств. Для этого он открывает организациям транзитный валютный счет. Все поступающие в адрес организации валютные средства зачисляются в первую очередь на транзитный счет. С этого счета организация обязана осуществить продажу валютных поступлений.

Обязательная продажа производится предприятиями от всей суммы экспортных поступлений в иностранной валюте от организаций и физических лиц, не являющихся резидентами РФ, в том числе в качестве авансов или предварительной оплаты.

Не подлежат обязательной продаже следующие поступления в иностранной валюте от нерезидентов:

- поступления в качестве взносов в уставный капитал (фонд), а так же доходы (дивиденды), полученные от участия в капитале;

- поступления от продажи фондовых ценностей (акций, облигаций), а так же доходы (дивиденды) по фондовым ценностям;

- поступления в виде привлеченных кредитов (депозитов, вкладов), включая начисленные проценты;

- поступления в виде пожертвований на благотворительные цели.

Не подлежат обязательной продаже поступившие от резидентов платежи в иностранной валюте, которые производятся за счет средств, оставшихся после обязательной продажи части экспортной выручки (средства на текущих валютных счетах предприятия), а так же средства в иностранной валюте, купленные на внутреннем валютном рынке РФ. Для учета операций на валютном транзитном счете при постановке учета валютных операций бухгалтер должен предусмотреть отдельный субсчет.

Юридические лица - резиденты обязаны оформлять операции по покупке валюты в порядке, определенном Банком России. Для этого уполномоченный банк должен открыть резиденту специальный транзитный валютный счет. Покупка резидентом валюты за рубли на валютном рынке без открытия этого счета не допускается. На специальный транзитный валютный счет зачисляется только иностранная валюта, купленная за рубли на валютном рынке.

Анализ действующих нормативных документов показал, что при постановке учета на валютном счете целесообразно предусмотреть наличие следующих субсчетов:

52-1 “ Валютные счета внутри страны”;

52-2 “ Валютные счета за рубежом”;

К субсчету 52-1 следует открыть субсчета второго порядка:

52-1-1” Текущий валютный счет”;

52-1-2 “ Транзитный валютный счет”;

52-1-3 “ Специальный транзитный валютный счет.

Кроме того, при учете валютных средств организация может использовать счет 57 “Переводы в пути”, открыв в его развитие следующие субсчета:

57-1 “ Валютные средства, перечисленные для продажи” - для учета валюты, перечисленной (снятой) для продажи;

57-2 “ Депонированная банком валюта для продажи” - для учета валюты не использованной по назначению в установленный срок;

57-3 “ Средства, перечисленные для покупки валюты” - для учета рублевых средств, которые перечислены для покупки, до дня покупки валюты.

Определив субсчета, которые позволяют в полном объеме учесть движение валютных средств, остановимся на проводках, отражающих движение валютных средств.

Покупка иностранной валюты.

Порядок отражения операций, связанных с покупкой валюты, зависит от целей, на которые она приобретается.

Валюта может покупаться:

- для оплаты импортного контракта;

- на другие цели (оплату командировочных расходов, выплату заработной платы сотрудником зарубежного представительства, погашение кредитов, полученных в иностранной валюте и т.д.)

Покупка валюты для оплаты импортируемых материальных ценностей.

Для покупки валюты организация должна перечислить банку, определенную сумму в рублях. Перечисление денежных средств на покупку валюты в учете отражается проводкой:

Д 57 К 51

При покупке валюты для оплаты импортируемых материальных ценностей необходимо открыть в банке депозит и перечислить на него такую же сумму, которая направлена для приобретения валюты:

Д 55-3 К 51

Возврат средств, переведенных на депозит, осуществляется после представления в банк документов, подтверждающих ввод импортных товаров на территорию РФ.

Приобретения банком безналичной иностранной валюты и зачисления ее на специальный транзитный счет отражается проводкой: Д 52-1-3 К 57

Купленная валюта должна быть переведена иностранному поставщику в течение 7 дней. В противном случае она будет продана банком.

За проведение операции по покупке валюты банк удерживает комиссионное вознаграждение. Сумму комиссионного вознаграждения относится на увеличение стоимости приобретаемых материальных ценностей. Для этого в учете делается запись: Д 08 (10,41,…) К 51 (52-1-1, 52-1-3, 57)

Купленную валюту необходимо учесть по официальному курсу Банка России, действующему на день ее поступления. Однако курс иностранной валюты, по которому валюта покупается банком, как правило, отличается от официального курса.

Разница между стоимостью валюты по официальному курсу и суммой, фактически уплаченной банком за купленную валюту, называется финансовым результатом от покупки валюты.

Если официальный курс валюты меньше, чем курс, по которому она была куплена банком, то сумму возникшей разницы надо отнести на увеличение стоимости приобретенных ценностей: Д 08 (10,41,…) К 57

Если официальный курс валюты больше, чем курс, по которому она была куплена банком, сумму возникшей разницы отражается в составе операционных доходов: Д 57 К 91-1.

Покупка валюты для осуществления операций, не связанных с импортом материальных ценностей.

Как упоминалось выше, валюту можно купить для целей, не связанных с импортом материальных ценностей.

Перечисление денежных средств для покупки валюты: Д 57 К 51

Приобретение банком безналичной иностранной валюты и зачисление ее на специальный транзитный валютный счет отражается проводкой: Д 52-1-3 К 57

Вознаграждение, уплаченное банку за покупку иностранной валюты, не предназначенной для оплаты импортируемых материальных ценностей, отражается проводкой: Д 91-2 К 51(52-1-1, 52-1-3, 57)

Затем отражается финансовый результат от покупки валюты.

Если официальный курс валюты меньше, чем курс, по которому она была куплена, возникшую разницу учитывают в составе операционных расходов: Д 91-2 К 57

Разница между официальным курсом валюты и курсом, по которому она была куплена, отраженная в составе операционных расходов, уменьшает налогооблагаемую прибыль организации (п.1 ст.265 второй части НК РФ).

Если официальный курс валюты больше, чем курс, по которому она была куплена, возникшую разницу учитывают в составе операционных доходов: Д 57 К 91-1

Поступление иностранной валюты от покупателей.

Если организация получила валюты от иностранных покупателей (заказчиков) в оплату товаров (работ, услуг), она зачисляется на транзитный валютный счет. При поступлении валюты в учете делается запись: Д 52-1-2 К 62 (76)

При поступлении от покупателей денежных средств в иностранной валюте необходимо продать 50% полученной выручки на внутреннем рынке.

Если это требование не будет выполнено, организация может быть оштрафована на сумму валютной выручки, не проданной в установленном порядке.

Использование иностранной валюты.

Приобретенную валюту можно использовать:

-на оплату контрактов с иностранными партнерами;

-для оплаты командировочных расходов работников, выезжающих за границу;

-на погашение кредитов (займов), полученных в иностранной валюте, и другие цели.

Перечисление валюты иностранному партнеру: Д 60 (76) К 52-1-3

На сумму средств в иностранной валюте, полученных в кассу для оплаты командировочных расходов, делается запись: Д 50 К 52-1-3

Возврат валютных средств, полученных ранее в качестве кредита или займа: Д 66 (67) К 52-1-1 (52-1-3).

Продажа иностранной валюты.

Импортная валюта продается в обязательном и добровольном порядке.

В обязательном порядке должно быть продано:

-50% выручки, поступившей в иностранной валюте;

-валюта, приобретенная для оплаты импортируемых материальных ценностей и не перечисленная иностранному поставщику в течение 7 дней после ее зачисления на валютный счет организации.

50% валютной выручки, оставшиеся после обязательной продажи валюты можно продать в добровольном порядке после зачисления этих средств на текущий валютный счет.

Обязательная и добровольная продажа валюты в учете отражаются одинаково.

Сумма валютных средств, направленных на продажу списывается проводкой: Д 57 К 52-1-1 (52-1-2, 52-1-3)

Средства, полученные от продажи валюты, зачисляются на расчетный счет: Д 51 К 91-1

Списание проданной валюты: Д 91-2 К 57

Все расходы, связанные с продажей валюты (например, вознаграждение, уплаченное банку): Д 91-2 К 51 (52-1-1, 52-1-2, 52-1-3, 57)

Переоценка иностранной валюты.

Денежные средства на валютных счетах отражаются в бухучете и отчетности в рублях.

Поэтому необходимо пересчитывать иностранную валюту в рубли по официальному курсу ЦБ, действующую на дату пересчета.

Такой пересчет осуществляется:

- на дату зачисления или списания валютных средств с банковских счетов;

- на дату составления бухгалтерской отчетности;

- по мере изменения курсов иностранных валют.

В результате такого пересчета в учете возникают курсовые разницы. Курсовые разницы отражаются в составе операционных доходов или расходов организации.

Если курс иностранной валюты увеличился, по остатку средств на валютном счете возникает положительная курсовая разница: Д 52 К 91-1

Положительные курсовые разницы увеличивают налогооблагаемую прибыль организации.

Если курс иностранной валюты уменьшился, по остатку на валютном счете возникает отрицательная курсовая разница: Д 91-1 К 52

Отрицательные курсовые разницы уменьшают налогооблагаемую прибыль организации.

# 3. Задача №1

10.01. принято решение собрания учредителей российской фирмы о выводе из состава учредителей иностранного инвестора выплатой ему его доли капитала в сумме 18 000$ США. Первоначальная оценка вклада составила 363 600руб. (на дату принятия решения о вступлении этой фирмы в состав учредителей).

22.01. Российская фирма перечислила со своего валютного счета в адрес иностранной фирмы задолженность по изымаемому капиталу в размере 18 000$ США.

Отразить операции по изъятию капитала на счетах бухгалтерского учета.

Таблица.1. Операции по изъятию капитала на счетах бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата хозяйственной операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 22.01 | Выплата доли в уставном капитале, $ | 98 000 | 52 | 75 |
| 22,01 | Учет курсовой разницы, руб | 121 680 | 91.2 | 52 |

# 4. Задача №2

На валютный счет Российской фирмы 12 января поступила экспортная выручка в размере 98 000$ США. 13 января банк информирует фирму о зачислении валютных средств в ее пользу. 14 января фирма дает поручение банку оплатить с валютного счета накладные расходы в валюте по данной экспортной сделке в размере 900$ США, банк исполняет данное распоряжение клиента в этот же день. 17 января фирма дает распоряжение банку на продажу части экспортной выручки в сумме 25 000 долларов. Часть валютной выручки продается банком 20 января по рыночному курсу 28 рублей за 1$ США. Банковская комиссия за продажу валюты установлены в размере 1% в валюте. Отразить операции по продаже валюты на счетах бухгалтерского учета.

Таблица.2. Решение

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата хозяйственной операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 12.01 | Поступление экспортной выручки на валютный счет, $ | 98 000 | 52 | 62 |
| 14.01 | Выплата накладных расходов, $ | 900 | 91.2 | 52 |
| 20.01 | Сумма иностранной валюты, заявленная на продажу, $ | 25 000 | 57 | 52 |
| 20.01 | Комиссия банка в валюте, $ | 250 | 91 | 57 |
| 20.01 | Зачислены на расчетный счет рубли от продажи иностранной валюты, руб | 693 000 | 51 | 91 |

# 

# Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ.
2. Налоговый Кодекс РФ.
3. Положение по бухгалтерскому учету “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”. ПБУ 3/06.: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №147н.
4. “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету”. ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н
5. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности: учебное пособие [текст]/ Астахов В.П. – Ростов н/Д: “Финансы”, 2002 г. – 544 с.
6. Бабченко Т.И. Учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие [текст]/ Бабченко Т.И.– М: Финансы и статистика, 2003 г. – 352 с.
7. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие [текст]/ Бархатов А.П..– М: издательско-торговая корпорация “Дашков и К”, 2007 г. – 312 с.