Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

В. В. Ковальчук, И. А. Бова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практическое пособие

для студентов специальности
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих и некоммерческих организациях)»
специализации 1-25 01 08-03 12 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности»

Гомель
ГГУ им. Ф. Скорины
2017

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

УДК 657:339.9.012(076)
ББК 65.052.2я73+65.298я73
К563

Рецензенты:
кандидат экономических наук О. В. Липатова,
кандидат экономических наук С. Л. Шатров

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом
учреждения образования «Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

Ковальчук, В. В.
К563 Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : практическое пособие / В. В. Ковальчук, И. А. Бова ; М-во образования Республики Беларусь, Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины. – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2016. – 47 с.
ISBN 978-985-577-321-5

Практическое пособие включает 11 тем, в каждой из которых содержится подробный перечень подлежащих рассмотрению вопросов и заданий, необходимых для закрепления изучаемого материала по дисциплине «Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности» разделу «Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности».

Адресовано студентам специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализации 1-25 01 08-03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности».

УДК 657:339.9.012(076)
ББК 65.052.2я73+65.298я73

ISBN 978-985-577-321-5

© Ковальчук В. В., Бова И. А., 2017
© Учреждение образования «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины», 2017

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Оглавление

Предисловие …… 4

1 Роль и значение бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность …… 5

2 Учет денежных средств в иностранной валюте…… 9

3 Учет покупки и продажи валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь ……... 14

4 Учет расчетных операций в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность …… 17

5 Учет кредитов банка и займов в иностранной валюте …….. 22

6 Учет экспортных операций …….. 27

7 Учет импортных операций ……... 31

8 Учет внешнеторговых товарообменных операций …… 35

9 Учет операций в рамках посреднических договоров и договоров переработки на давальческих условиях……... 38

10 Организация бухгалтерского учета в коммерческих организациях с иностранными инвестициями……... 42

Литература …… 45

Приложения……... 46

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Предисловие

Включение Республики Беларусь в мировое хозяйство, потребность в росте конкурентоспособности страны – это одновременно и инструмент, и одна из основных задач трансформации национальной экономики, соответствующая ведущим тенденциям мирового развития и государственным интересам, что является одним из объективных условий существенных изменений в отечественной системе учета и отчетности. Особенности внешнеторговых операций обусловлены правовым регулированием, составом внешнеэкономических сделок, порядком исполнения обязательств по контрактам и системой применяемых расчетов, что предъявляет дополнительные требования к постановке бухгалтерского учета.

Практическое пособие по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» подготовлено для студентов специальности 1 25 01 08-03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности». Материал его позволит студентам освоить порядок ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций.

В пособии подробно рассмотрены следующие методики: пересчета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; учета курсовых разниц; учета кассовых операций в иностранной валюте; учета расчетов с подотчетными лицами по загранкомандировкам; учета вкладов в уставный капитал организаций с участием иностранных партнеров; бухгалтерского учета экспорта, импорта, внешнеторговых посреднических операций и их налогообложения в коммерческих организациях; учета валютных кредитов.

В практическом пособии задания подобраны таким образом, что обучающиеся анализируют и отражают операции в национальной и иностранной валюте на примере простых ситуаций, которые возникают в ходе хозяйственной деятельности организации, как на внешнем, так и на внутреннем рынке. Цифровые данные в задачах хоть и условны, однако их суть и значения максимально приближены к ныне существующей экономической ситуации.

В издании приводятся практические примеры по бухгалтерскому и налоговому учету внешнеэкономической деятельности, построенные на современной нормативной и законодательной базе.

Практическое пособие может быть полезно для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов, а также для тех, кто обучается в системе послевузовского образования.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

1 Роль и значение бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Вопросы к обсуждению

1 Значение и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

2 Объекты учета внешнеэкономической деятельности.

3 Особенности учета внешнеэкономической деятельности.

4 Порядок проведения переоценки активов и обязательств в иностранной валюте.

5 Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц.

6 Состав и значение отчетности по внешнеэкономической деятельности.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.1

Организация осуществляет внешнеэкономическую деятельность и имеет валютный счет в долларах США.

Остаток денежных средств на 1 сентября 20___ года на валютном счете составил 5 000 долларов США. Валютные операции организации за отчетный период, приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Валютные операции организации за сентябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
1	2	3	4
5.09	Зачислена выручка от реализации экспортной продукции после обязательной продажи валюты	3 000	?
5.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	?
10.09	Выдана валюта под отчет работнику на зарубежную командировку	1 200	?
10.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4
18.09	Списана необходимая сумма валюты в кассу предприятия для выдачи подотчетному лицу	1 800	?
18.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	?
25.09	Погашена кредиторская задолженность иностранному поставщику	2 600	?
25.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	?
28.09	Поступила из кассы предприятия неиспользованная работником сумма валюты, ранее выданная под отчет	50	?
28.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	?
30.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете на дату составления отчетности	-	?

Указать, как в отчетном периоде изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь (заполнить таблицу 1.2*).

Таблица 1.2 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за сентябрь 20___ года

Вид валюты	Курс в белорусских рублях (условно)						
	1.09	5.09	10.09	18.09	25.09	28.09	30.09
Доллар США							
Примечание. – *Курсы иностранных валют приводятся в соответствии с курсами Национального банка Республики Беларусь по публикуемым данным периодической печати или в соответствии с другими средствами массовой информации							

На основании исходных данных требуется:

– рассчитать стоимость объектов учета внешнеэкономической деятельности в белорусских рублях, используя курсы Национального банка Республики Беларусь, приведенные в таблице 1.2;

– рассчитать суммы курсовых разниц, возникающих при переоценке остатка денежных средств на валютном счете на дату совершения операции и дату составления отчетности;

– составить бухгалтерские проводки по зачислению денежных средств на валютный счет и списанию их со счета, а также на суммы курсовых разниц, возникающих при переоценке остатка валютных средств.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задание 1.2

В отчетном периоде организация осуществляла валютные операции в долларах США и Евро. Расчеты с работниками организации по подотчетным суммам, а также по экспортным и импортным контрактам осуществлялись в пределах имеющегося остатка денежных средств на текущем валютном счете и с использованием аккредитива в иностранной валюте.

Остатки по счетам на дату составления бухгалтерской отчетности приведены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Данные об остатках на счетах бухгалтерского учета организации на 30.09.20___ года

Последняя дата движения средств по счету	Синтетический счет		Сумма	
	Дебет	Кредит	Евро / бел. руб.	долл. США / бел. руб.
7 сентября	62	-	-	22 220/?
10 сентября	71	-	3 000/?	1 200/?
13 сентября	55	-	-	3 400/?
17 сентября	-	60	17 521/?	9 875/?
23 сентября	52	-	4 100/?	-
28 сентября	52	-	-	5 200/?

Указать, как изменялись в отчетном периоде валютные курсы Национального банка Республики Беларусь (заполнить таблицу 1.4).

Таблица 1.4 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за сентябрь 20___ года

Вид валюты	Курс в белорусских рублях (условно)							
	1.09	7.09	10.09	13.09	17.09	23.09	28.09	30.09
Доллар США								
Евро								

На основании исходных данных требуется:

– на дату составления бухгалтерской отчетности провести переоценку денежных средств и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

– в ходе решения задачи заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по форме, приведенной в Приложении А.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задание 1.3

В качестве вкладов в уставный капитал организации с иностранными инвестициями учредители вносят денежные средства в иностранной валюте. Исходные данные по формированию уставного капитала организации приведены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Валютные операции организации по формированию уставного капитала за сентябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
9.09	Объявлен уставный капитал организации с иностранными инвестициями	20 000	?
15.09	Внесена иностранная валюта в качестве вклада в уставный капитал первым учредителем	8 500	?
15.09	Переоценка дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал	-	?
25.09	Внесена иностранная валюта в качестве вклада в уставный капитал вторым учредителем	11 500	?
25.09	Переоценка дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал	-	?

Указать на месте пропусков, как изменялись в период формирования уставного фонда курсы иностранных валют Национального банка Республики Беларусь:

– на дату объявления уставного фонда – ___ руб. за 1 долл. США;

– на дату внесения вклада первым учредителем в сумме 8 500 долл. США – ___ долл. США;

– на дату внесения вклада вторым учредителем в сумме 11 500 долл. США – ___ руб. за 1 долл. США.

На основании исходных данных необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал, в связи с изменением курсов иностранных валют Национального банка Республики Беларусь.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

2 Учет денежных средств в иностранной валюте

Вопросы к обсуждению

1 Виды валютных счетов и порядок их открытия.
2 Учет операций на валютных счетах.
3 Учет денежных средств на специальных счетах в банке и переводов в пути.
4 Порядок ведения кассовых операций в иностранной валюте.

Задания для самостоятельной работы

Задание 2.1

Организация осуществляет внешнеэкономическую деятельность и имеет текущий валютный счет в долларах США и в Евро.

На начало отчетного периода у организации имеются остатки по синтетическим счетам, приведенные в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Остатки по валютному счету организации на 1 сентября 20___ года

Номер счета	Наименование счета	Остаток на начало отчетного периода	
		Дебет	Кредит
52	«Валютные счета» субсчет «Текущий валютный счет»: – доллары США / руб., – евро / руб.	2 500/ ? 500/ ?	

Указать, как за отчетный период изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь (заполнить таблицу 2.2).

Таблица 2.2 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за сентябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)					
	1.09	5.09	7.09	10.09	23.09	30.09
Доллар США						
Евро						

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

За отчетный период организацией были совершены следующие хозяйственные операции с иностранной валютой, приведенные в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Валютные операции организации за сентябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма		
		евро	долл. США	бел. руб.
5.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
5.09	С транзитного валютного счета зачислено на текущий валютный счет	5 700	6 500	?
7.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
7.09	Списаны денежные средства с валютного счета в кассу для выдачи под отчет	900	-	?
10.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
10.09	Погашена кредиторская задолженность в иностранной валюте	3 200	2 500	?
23.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
23.09	Списано с валютного счета в кассу для выдачи средств под отчет	-	3 000	?
30.09	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?

На основании исходных данных требуется:

– произвести переоценку на валютных счетах организации на дату совершения операции и дату составления бухгалтерской отчетности;

– списать сумму переоценки на соответствующие счета для учета курсовых разниц;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций организации с иностранной валютой за сентябрь 20___ года.

Задание 2.2

Имеются данные об остатках денежных средств на валютном счете организации (таблица 2.4).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 2.4 – Справка об остатках по валютному счету на начало отчетного периода

Дата	Наименование счета	Сумма		
		доллары США	евро	бел. руб.
01.10	52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет»	1 500	4 020	?

Укажите, как изменялись за отчетный период валютные курсы Национального банка Республики Беларусь (заполнить таблицу 2.5).

Таблица 2.5 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за октябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)								
	1.10	3.10	5.10	11.10	18.10	19.10	24.10	27.10	31.10
Доллар США									
Евро									

В отчетном периоде организацией были осуществлены валютные операции, приведенные в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Валютные операции организации за октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма		
		евро	долл. США	бел. руб.
1	2	3	4	5
3.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
3.10	Выставлен аккредитив на имя иностранного поставщика	1 300	-	?
5.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
5.10	С транзитного валютного счета, после осуществления обязательной продажи, поступила выручка от реализации товара на экспорт	6 000	-	?
11.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
11.10	Выдано с валютного счета под отчет на командировочные расходы: Сомову И. П. Титову М. Н.	 - 1 500	 870 -	 ? ?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4	5
18.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
18.10	Погашен остаток кредита	1 350	-	?
19.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
19.10	Уплачены проценты по кредиту	255	-	?
24.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
24.10	Перечислена сумма предоплаты иностранному поставщику (согласно контракту)	-	2 780	?
24.10	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете	-	-	?
27.10	Погашена кредиторская задолженность иностранному поставщику за поставленные товары	2 400	-	?
31.10	Производится переоценка остатка инвалюты на расчетном счете на конец месяца	-	-	?

На основании исходных данных требуется:

– произвести переоценку на валютных счетах организации на дату совершения операции и дату составления бухгалтерской отчетности;

– списать сумму переоценки на соответствующие счета для учета курсовых разниц;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций организации с иностранной валютой за сентябрь 20___ года;

– используя способы технических записей заполнить журнал-ордер № 2/1 и ведомость № 2/1 (Приложения Б, В).

Задание 2.3

Имеются следующие исходные данные об остатках валютных средств в кассе организации на 1 октября: доллары США – 60; Евро – 75. Лимит остатка иностранной валюты в кассе составляет в эквиваленте 350 долл. США.

За отчетный месяц осуществлены операции, указанные в таблице 2.7.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 2.7 – Валютные операции по кассе организации за октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма		
		долл. США	евро	бел. руб.
3.10	Поступила валютная выручка от реализации экспортной продукции	7 000	3 000	?
3.10	Поступившая экспортная выручка сдана в банк	?	?	?
5.10	Поступила в кассу инвалюта с валютного счета для выдачи под отчет	1 200	950	?
5.10	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы: Иванову И. Р. Степанову Л. М.	 1 200 -	 - 950	 ? ?
17.10	Получено в кассу с валютного счета	-	35	?
18.10	Выдано из кассы Степанову Л.М. в возмещение перерасхода по подотчетной сумме	-	35	?
23.10	Сдан в кассу остаток неизрасходованной подотчетной суммы, выданной под отчет Иванову И. Р.	40	-	?
26.10	Согласно акту инвентаризации в кассе предприятия выявлено: излишек, недостача Оправдательные документы не представлены. Виновность кассира не установлена	 10 -	 - 10	 ? ?
31.10	Переоценка остатка инвалюты в кассе	-	-	?

Указать, как изменялись за отчетный период валютные курсы Национального банка Республики Беларусь (заполнить таблицу 2.8).

Таблица 2.8 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за октябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)							
	1.10	3.10	5.10	17.10	18.10	23.10	26.10	31.10
Доллар США								
Евро								

На основании исходных данных требуется:

– произвести переоценку иностранной валюты в кассе в необходимых случаях;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций организации с иностранной валютой за октябрь 20___ года.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

3 Учет покупки и продажи валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь

Вопросы к обсуждению

1 Порядок покупки валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь.

2 Учет покупки иностранной валюты.

3 Порядок обязательной продажи валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь.

4 Учет обязательной продажи валюты.

5 Учет необязательной продажи валюты и продажи с конверсией.

Задания для самостоятельной работы

Задание 3.1

Организация в отчетном периоде купила 1 800 долл. США для оплаты товаров по импортному контракту.

Комиссионное вознаграждение банку составляет 0,1 % от стоимости приобретенной валюты.

Указать на месте пропусков, как изменялись валютные курсы в период совершения сделки по покупке:

– курс Национального банка Республики Беларусь на дату покупки валюты ___ руб. за 1 долл. США;

– курс Национального банка Республики Беларусь на дату зачисления валюты на валютный счет ___ руб. за 1 долл. США;

– договорной курс покупки валюты ___ руб. за 1 долл. США.

На основании исходных данных необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по покупке организацией иностранной валюты в банке;

– в ходе решения задачи заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание 3.2

Организация в отчетном периоде покупает 5 000 долл. США для оплаты сырья по импортному контракту.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Комиссионное вознаграждение банку составляет 0,2 % от стоимости приобретенной валюты.

Указать на месте пропусков, как изменялись валютные курсы в период совершения сделки по покупке:

– курс Национального банка Республики Беларусь на дату зачисления валюты на валютный счет ____ руб. за 1 долл. США;

– договорной курс покупки ____ руб. за 1 долл. США.

На основании исходных данных необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по покупке организацией иностранной валюты в коммерческом банке;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по покупке валюты.

Задание 3.3

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по обязательной продаже валюты, если имеются следующие исходные данные:

1 На транзитный валютный счет организации поступила валютная выручка за реализацию продукции собственного производства на экспорт в сумме 5 000 долл. США.

2 В надлежащий срок с транзитного счета предприятия была списана часть валютных средств в счет обязательной продажи на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа».

3 Указать на месте пропусков, как изменялись валютные курсы:

– на дату зачисления выручки на счет составил ___ руб. за 1 долл.;

– на дату распределения валютных средств составил ___ руб. за 1 долл.;

– на дату продажи валютных средств составил ___ руб. за 1 долл.;

– договорной курс продажи валюты ___ руб. за 1 долл.

4 За проведение сделки по обязательной продаже валюты предприятие уплатило банку и барже 0,2 % от суммы проданных валютных средств.

5 Оставшаяся после обязательной продажи сумма иностранной валюты была зачислена на валютный счет предприятия.

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по обязательной продаже валюты.

Задание 3.4

Организация получила в отчетном периоде выручку от реализации экспортной продукции. Исходные данные по операциям, связанным с обязательной и необязательной продажей валюты, осуществляемым организацией в отчетном периоде, приведены в таблице 3.1.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 3.1 – Валютные операции организации по продаже иностранной валюты за сентябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
Обязательная продажа валюты			
9.09	На транзитный валютный счет поступила выручка от реализации продукции на экспорт	5 000	?
15.09	Переоценка остатка денежных средств на транзитном валютном счете	-	?
15.09	Перечислена надлежащая часть валютной выручки для обязательной продажи	?	?
16.09	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от обязательной продажи валюты	-	?
16.09	Списана стоимость проданной валюты	-	?
16.09	Переоценка остатка денежных средств на дату продажи валюты	-	?
16.09	Уплачен комиссионный сбор банку и бирже за проведение обязательной продажи (0,2 % от суммы проданной валюты)	-	?
16.09	Определен финансовый результат от продажи валюты	-	?
16.09	Оставшаяся после обязательной продажи сумма валюты поступила на текущий валютный счет	?	?
Необязательная продажа валюты			
20.09	С текущего валютного счета перечислена валюта для продажи	4 250	?
21.09	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от обязательной продажи валюты	-	?
21.09	Списана стоимость проданной валюты	-	?
21.09	Переоценка остатка денежных средств на дату продажи валюты	-	?
21.09	Уплачен комиссионный сбор банку за осуществление операции по продаже (0,5 % от суммы проданных валютных средств)	-	?
21.09	Определен финансовый результат от продажи валюты	-	?

Указать, как изменялись за отчетный период валютные курсы Национального банка Республики Беларусь (заполнить таблицу 3.2).

Таблица 3.2 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты за сентябрь ___ года

Валюта	Курсы в белорусских рублях (условно)					
	договорной курс продажи валюты в коммерческом банке	9.09	15.09	16.09	20.09	21.09
Доллар США						

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

На основании исходных данных необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже иностранной валюты, заполнив журнал регистрации хозяйственных операций;

– провести переоценку суммы денежных средств на валютных счетах и отразить на счетах бухгалтерского учете курсовые разницы в необходимых случаях.

4 Учет расчетных операций в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Вопросы к обсуждению

1 Формы безналичных расчетов, применяемые при международных расчетах.

2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте.

3 Учет расчетов с покупателями и заказчиками в иностранной валюте.

4 Учет расчетов с бюджетом по операциям, связанным с внешнеэкономической деятельностью.

5 Порядок направления работника в служебную командировку за границу.

6 Учет расчетов с подотчетными лицами по зарубежным командировкам.

Задания для самостоятельной работы

Задание 4.1

В отчетном периоде организация приобретает у поставщика-нерезидента импортные материалы и у поставщика-резидента сырье на условиях предварительной оплаты.

Исходные данные по расчетам с поставщиками за поставляемые материальные ценности приведены в таблице 4.1.

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 4.2).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 4.1 – Хозяйственные операции организации по расчетам с поставщиками за октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
2.10	С расчетного счета перечислены денежные средства на покупку 7 000 долл. США для проведения предварительной оплаты	-	?
2.10	Комиссионный сбор составил 0,2 % от суммы купленной валюты	-	?
3.10	Куплена необходимая сумма валюты на бирже	7 000	?
4.10	Купленная валюта зачислена на валютный счет организации	7 000	?
Вариант 1 Авансовый платеж произведен в полной сумме			
6.10	Перечислен аванс иностранному поставщику согласно внешнеторговому контракту	7 000	?
9.10	Оприходованы импортные материалы	7 000	?
15.10	Перечислен аванс поставщику-резиденту за сырье	-	1 200
17.10	Оприходовано сырье на склад (в т.ч. НДС)	-	1 200
Вариант 2. Авансовый платеж поставщикам произведен в меньшем размере, чем контрактная стоимость материальных ценностей			
6.10	Перечислен аванс иностранному поставщику согласно контракту	2 500	?
9.10	Оприходованы импортные материалы от иностранного поставщика	7 000	?
11.10	Произведен окончательный расчет предприятия с иностранной фирмой	?	?
15.10	Перечислен аванс поставщику-резиденту за сырье	-	600
17.10	Оприходовано сырье на склад (в т.ч. НДС)	-	1 200
19.10	Произведен окончательный расчет с поставщиком сырья	-	?

Таблица 4.2 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты за октябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)							Договорной курс покупки валюты
	1.10	2.10	3.10	4.10	6.10	9.10	11.10	2.10
Доллар США								

На основании исходных данных необходимо:

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

– отразить в учете операции по покупке необходимой суммы валюты для расчетов с нерезидентом;

– провести переоценку дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте в необходимых случаях и отразить в учете суммы курсовых разниц;

– отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, осуществленные организацией по расчетам с поставщиками за поставленные сырье и материалы.

Задание 4.2

В отчетном периоде организация реализует продукцию собственного производства на экспорт и на внутреннем рынке. Исходные данные по данным операциям приведены в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Хозяйственные операции организации по расчетам с покупателями за ноябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
1	2	3	4
Вариант 1. Предоплата от покупателя получена в полной сумме			
7.11	На транзитный валютный счет зачислена сумма аванса за экспортную продукцию	8 000	?
9.11	Отгружена экспортная продукция по отпускной (контрактной) стоимости	8 000	?
11.11	Перечислена надлежащая часть валютной выручки для обязательной продажи	?	?
11.11	Уплачен комиссионный сбор банку (0,3% от суммы проданной валюты)	?	?
12.11	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от обязательной продажи валюты	-	?
12.11	Оставшаяся после обязательной продажи сумма выручки поступила на валютный счет	?	?
20.11	На расчетный счет зачислена сумма аванса за реализуемую продукцию на внутреннем рынке	-	50 400
22.11	Отгружена покупателям продукция по отпускной цене (в т. ч. НДС 20 %)	-	50 400
Вариант 2. Предоплата от покупателя получена в меньшем размере, чем стоимость реализуемой экспортной продукции			
7.11	На транзитный валютный счет зачислена сумма аванса за экспортируемую продукцию	3 400	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 4.3

1	2	3	4
9.11	Отгружена экспортная продукция по отпускной стоимости	8 000	?
11.11	Перечислена надлежащая часть валютной выручки для обязательной продажи	?	?
11.11	Уплачен комиссионный сбор банку за осуществление обязательной продажи (0,3 % от суммы проданной валюты)	?	?
12.11	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от обязательной продажи валюты	-	?
12.11	Оставшаяся после обязательной продажи сумма выручки поступила на валютный счет предприятия	?	?
15.11	Произведен окончательный расчет с иностранной фирмой за экспортную продукцию	?	?
24.11	Списана надлежащая часть валютной выручки в счет обязательной продажи	?	?
25.11	На расчетный счет зачислена предоплата за реализуемую продукцию на внутреннем рынке	-	200 000
26.11	Отгружена покупателям продукция по отпускной цене (в т. ч. НДС 20 %)	-	504 000
28.11	Произведен окончательный расчет с покупателем за реализованную продукцию	-	?

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 4.4).

Таблица 4.4 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты за ноябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)							Договорной курс покупки (11.11 и 24.11)
	1.11	7.11	9.11	11.11	12.11	15.11	24.11	
Доллар США								

На основании исходных данных необходимо:

– закончить самостоятельно отражение в учете операций по покупке необходимой суммы валюты для расчетов с нерезидентом;

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с покупателями;

– провести переоценку дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателем-нерезидентом в необходимых случаях.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задание 4.3

Работник организации направляется в командировку за границу. Исходные данные по расчетам с подотчетным лицом представлены в таблице 4.5.

Таблица 4.5 – Хозяйственные операции по расчетам с подотчетным лицом за октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
12.10	С валютного счета организации поступили денежные средства в кассу для выдачи работнику под отчет на командировочные расходы	1 350	?
13.10	Работнику выданы средства из кассы под отчет на командировочные расходы	1 350	?
	Вариант 1		
18.10	Представлен авансовый отчет, согласно которому командировочные расходы составили: – стоимость билетов за проезд, – суточные по норме, – счет гостиницы	 200 550 480	 ? ? ?
18.10	Остаток неизрасходованной валюты в кассу не возвращен	?	?
	Вариант 2		
18.10	Представлен авансовый отчет, согласно которому расходы следующие: – стоимость билетов за проезд, – суточные по норме, – счет гостиницы Авансовый отчет утвержден руководителем организации в полной сумме	 200 550 580 ?	 ? ? ? ?
18.10	Остаток неизрасходованной валюты возвращен в кассу	?	?
	Вариант 3		
18.10	Представлен авансовый отчет Авансовый отчет утвержден руководителем организации в полной сумме	1 380 ?	? ?
19.10	Сумма превышения фактических расходов над авансом возмещена подотчетному лицу	?	?

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 4.6).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 4.6 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты за октябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)					Договорной курс покупки валюты
	1.10	12.10	13.10	18.10	19.10	
Доллар США						

На основании исходных данных необходимо:

– отразить операции по расчетам с подотчетным лицом на счетах бухгалтерского учета и записать их в журнал регистрации хозяйственных операций;

– отразить курсовую разницу, возникающую при отражении расходов, связанных с покупкой иностранной валюты на командировочные расходы, а также разницу, возникающую в связи с переоценкой дебиторской задолженности при изменении курсов иностранных валют.

5 Учет кредитов банка и займов в иностранной валюте

Вопросы к обсуждению

1 Порядок получения кредитов и займов в иностранной валюте
2 Учет кредитов банка в иностранной валюте
3 Учет займов в иностранной валюте

Задания для самостоятельной работы

Задание 5.1

В отчетном периоде организация приобретает сырье у поставщика-нерезидента и у поставщика резидента и осуществляет расчет за счет краткосрочного кредита банка. Исходные данные по данным хозяйственным операциям приведены в таблице 5.1.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 5.1 – Хозяйственные операции по расчетам с поставщиками за октябрь–декабрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
1.10	Оприходовано сырье, полученное от иностранного поставщика	2 000	?
5.10	Получен кредит сроком на 1 месяц на оплату обязательств по контракту за импортное сырье	2 000	?
6.10	Произведен расчет с иностранным поставщиком за счет кредита банка	2 000	?
18.10	С расчетного счета перечислены денежные средства на покупку 2 070 долл. США	-	?
18.10	Перечислены средства на уплату комиссионного вознаграждения банку (0,5 % от суммы купленной валюты)	-	?
19.10	Куплена необходимая сумма валюты на бирже	2 070	?
20.10	Купленная валюта зачислена на валютный счет предприятия	2 070	?
28.10	С валютного счета предприятия перечислены средства банку на погашение процентов по кредиту	70	?
5.11	С валютного счета предприятия перечислены средства банку в счет погашение основного долга по кредиту	2 000	?
10.11	Оприходованы на склад материалы (в т. ч. НДС)	-	28 800
13.11	За счет краткосрочного кредита банка оплачены счета поставщика	-	28 800
27.11	Уплачены проценты за пользование кредитом	-	1 100
12.12	С расчетного счета предприятия перечислены средства банку в счет погашения основного долга по кредиту	-	28 800

Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде изменялись следующим образом (заполнить таблицу 5.2).

На основании исходных данных необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и погашению кредитов на оплату обязательств по контрактам за поставляемое сырье, а также по уплате процентов за кредит и по расчетам с поставщиками;

– произвести переоценку сумм кредита в иностранной валюте и кредиторской задолженности, возникающей при расчетах с поставщиком-нерезидентом, в необходимых случаях.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 5.2 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты за октябрь–ноябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)								Договорной курс покупки валюты
	1.10	5.10	6.10	19.10	20.10	28.10	31.10	5.11	
Доллар США									

Задание 5.2

На момент оплаты обязательств по внешнеторговому контракту за поставленное импортное сырье, организация не имеет свободных денежных средств в иностранной валюте. Форма расчетов по контракту – аккредитивная. Аккредитив открывается за счет краткосрочного кредита банка в иностранной валюте.

Исходные данные приведены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Хозяйственные операции организации по погашению обязательств перед поставщиком-нерезидентом в аккредитивной форме за счет кредита банка за октябрь–ноябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
1.10	Открыт аккредитив за счет кредита банка на имя иностранного поставщика для оплаты за импортное сырье	1 300	?
1.10	Уплачен комиссионный сбор банку за открытие аккредитива (0,5 %)	?	?
5.10	Оприходовано импортное сырье	1 300	?
6.10	Поступила выписка с валютного счета об оплате поставляемого импортного сырья за счет средств аккредитива	1 300	?
20.10	Перечислены проценты за пользование кредитом	50	?
5.11	Погашена основная сумма долга по валютному кредиту	1 300	?

В ходе решения задачи использовать курсы Национального банка Республики Беларусь, приведенные в таблице 5.2.

На основании исходных данных требуется:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по открытию и закрытию аккредитива в иностранной валюте, а также по погашению обязательств по внешнеторговому контракту за счет средств аккредитива, открытого за счет кредита банка;

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по переоценке суммы аккредитива в иностранной валюте, а также суммы задолженности по валютному кредиту в связи с изменением валютных курсов Национального банка Республики Беларусь.

Задание 5.3

Из-за временного отсутствия средств на счетах в банке организация-резидент Республики Беларусь заключила договор с другой организацией-резидентом Республики Беларусь о денежном займе в иностранной валюте на условиях платности и возвратности. Цель получения займа в иностранной валюте − своевременное выполнение обязательств по внешнеторговому контракту.

5 августа организация получила займ в иностранной валюте и в установленные внешнеторговым контрактом сроки рассчиталась с нерезидентом за поставленное импортное сырье.

Согласно договору займа, организация-заемщик получила денежные средства от организации-заимодавца на следующих условиях:

– сумма займа – 25 000 долл. США;
– срок займа – 2 месяца;
– дата выдачи займа − 5.08.20___ года;
– срок возврата займа − 5.10.20___ года;
– ежемесячно уплачиваемый процент за пользование займом – 10 %;
– срок уплаты процентов – 5 числа месяца, ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем получения заемных средств.

Расчеты с организацией-заимодавцем за предоставленный займ осуществлялись за счет своевременного поступления валютной выручки от реализации продукции.

Исходные данные по вышеуказанным операциям приведены в таблицах 5.4 и 5.5.

Таблица 5.4 − Валютные операции организации-заемщика за август–октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
1	2	3	4
5.08	Получен займ от организации-заимодавца	25 000	?
15.08	Оприходовано сырье, поступившее от иностранного поставщика согласно контракту	8 000	?
16.08	Произведен расчет с иностранным поставщиком в установленные сроки за счет заемных средств	8 000	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 5.4

1	2	3	4
25.08	На текущий валютный счет (после обязательной продажи валюты) зачислена выручка за реализованную экспортную продукцию	10 000	?
5.09	Уплачены проценты по валютному займу под краткосрочные активы	?	?
10.09	Оприходована вторая партия импортного сырья	15 000	?
11.09	Произведен расчет с иностранным поставщиком в установленные сроки за счет заемных средств	15 000	?
25.09	На текущий валютный счет (после обязательной продажи валюты) зачислена выручка за реализованную экспортную продукцию	22 000	?
5.10	Уплачены проценты по валютному займу	?	?
5.10	Возвращена сумма займа заимодавцу	25 000	?

Таблица 5.5 − Валютные операции организации-заимодавца за август–октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	бел. руб.
5.08	Перечислена сумма денежных средств в иностранной валюте организации-заемщику в качестве займа	25 000	?
5.09	Получены проценты по валютному займу	?	?
5.10	Получены проценты по валютному займу	?	?
5.10	На валютный счет поступили денежные средства в иностранной валюте от заемщика в счет погашения суммы основного долга по займу	25 000	?

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 5.6).

Таблица 5.6 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за август–октябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)										
	5.08	15.08	16.08	25.08	31.08	5.09	10.09	11.09	25.09	30.09	5.10
Доллар США											

На основании исходных данных необходимо:

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и погашению валютного займа, а также по уплате процентов по займу у организации-заемщика;

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выдаче и возврату валютного займа, а также получению процентов по предоставленному займу у организации-заимодавца;

– провести переоценку сумм задолженности по займу в иностранной валюте в необходимых случаях и отразить на счетах бухгалтерского учета возникающие курсовые разницы.

6 Учет экспортных операций

Вопросы к обсуждению

1 Порядок проведения экспортных операций на территории Республики Беларусь.

2 Организация учета экспортных операций, их документальное оформление.

3 Особенности учета затрат на производство экспортной продукции.

4 Виды коммерческих расходов при экспорте товаров и их учет.

5 Учет реализации имущества на экспорт.

6 Налогообложение и учет экспортируемых работ, услуг.

Задания для самостоятельной работы

Задание 6.1

Организация реализовала продукцию собственного производства на экспорт. Согласно учетной политике признание выручки в учете осуществляется по отгрузке и предъявлению расчетных документов к оплате.

Имеются исходные данные, представленные в таблице 6.1.

На основании исходных данных требуется:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортной продукции;

– закончить самостоятельно отражение в учете операций по обязательной продаже валюты;

– рассмотреть варианты отражения в учете курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности, которые могут быть закреплены в учетной политике организации.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 6.1 – Хозяйственные операции организации за октябрь–ноябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	руб.
25.10	Приобретено сырье у иностранной фирмы. Курс на дату таможенного оформления составил ___ руб. за 1 долл.	5 000	?
25.10	Уплачен НДС при ввозе сырья на таможенную территорию Республики Беларусь	?	?
5.11	Оприходована готовая экспортная продукция на склад организации по фактической себестоимости	-	6 470
10.11	Отгружена готовая экспортная продукции в оценке по фактической себестоимости	-	?
10.11	Отпускная (контрактная) стоимость экспортной продукции составила 26500 долл. США по курсу на дату таможенного оформления ___ руб. за 1 долл.	26 500	?
10.11	Таможенные сборы за таможенное оформление уплачены по ставке 20 Евро. Курс НБ РБ на дату таможенного оформления ___ руб. за 1 Евро	-	?
10.11	Таможенная пошлина уплачена по ставке 8 % от таможенной стоимости экспортной поставки	-	?
15.11	Начислены к оплате расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза в национальной валюте	-	1 164
15.11	Начислены расходы по транспортировке и экспедированию груза в иностранной валюте. Курс ___ руб. за 1 долл.	550	?
18.11	В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Ставка НДС ___. Определен финансовый результат	-	?
	Принята к зачету сумма НДС, уплаченная при ввозе сырья для производства экспортной продукции	-	?
19.11	Поступила оплата от иностранного покупателя за экспортный товар. Курс на дату зачисления средств на счет ___ руб. за 1 долл.	26 500	?
28.11	Распределена валютная выручка. Перечислены средства для обязательной продажи на торгах ОАО «БВФБ» в необходимом размере. Курс НБ РБ на дату распределения составил ___ руб. за 1 долл.	?	?
29.11	Зачислен рублевый эквивалент от продажи валюты. Договорной курс продажи составил ___ руб. за 1 долл. США. Курс НБ РБ на дату продажи валюты составил ___ руб. за 1 долл.	-	?
	Начислен к оплате комиссионный сбор в размере 0,2 % от суммы проданный валюты	-	?
	Оставшаяся часть валюты переведена на текущий валютный счет	?	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задание 6.2

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортной продукции, расчеты за которую, согласно контракту с нерезидентом, осуществляются в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной контрактом стоимости продукции в иностранной валюте.

Таблица 6.2 – Хозяйственные операции предприятия за октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		Евро	руб.
14.10	Оприходована готовая экспортная продукция по фактической себестоимости	-	6 230
16.10	Отгружена готовая экспортная продукция в оценке по фактической себестоимости	-	?
16.10	Отпускная (контрактная) стоимость экспортной продукции составила 16 250 Евро. Курс НБ РБ на дату таможенного оформления ___ руб. за 1 Евро. Согласно контракту валюта платежа – белорусские рубли.	16 250	?
16.10	Таможенный сбор уплачен по ставке 35 Евро	-	?
16.10	Таможенная пошлина уплачена по ставке 7 % от таможенной стоимости	-	?
16.10	Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза в национальной валюте	-	1 157
16.10	В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Ставка НДС ___. Определен финансовый результат	-	?
25.10	На расчетный счет поступила выручка от иностранного покупателя за реализованную экспортную продукцию. Курс НБ РБ составил ___ руб. за 1 Евро	16 250	?
25.10	Отражена разница, возникшая при расчетах по обязательствам в белорусских рублях	-	?

Задание 6.3

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортной продукции, расчеты за которую осуществлялись в порядке предварительной оплаты.

Исходные данные представлены в таблице 6.3.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 6.3 – Хозяйственные операции предприятия за октябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		Евро	руб.
14.10	Поступили денежные средства за экспортную продукцию в порядке предварительной оплаты Курс НБ РБ ___ руб. за 1 Евро	30 000	?
15.10	Отгрузка экспортной продукции по отпускной (контрактной) стоимости. Курс НБ РБ ___ руб. за 1 Евро	30 000	?
	Фактическая себестоимость экспортной продукции	-	7 530
	Таможенный сбор составил 35 Евро	-	?
	Таможенная пошлина составила 7 % от таможенной стоимости	-	?
	Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза	-	1 150
	В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Ставка НДС ___. Определен финансовый результат	-	?
14.10	Поступили денежные средства за экспортную продукцию в порядке предварительной оплаты Курс НБ РБ ___ руб. за 1 Евро	12 000	?
15.10	Отгрузка экспортной продукции по отпускной (контрактной) стоимости. Курс НБ РБ ___ руб. за 1 Евро.	30 000	?
	Фактическая себестоимость экспортной продукции	-	7 530
	Таможенный сбор составил 35 Евро	-	?
	Таможенная пошлина составила 7 % от таможенной стоимости	-	?
	Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза	-	1 150
20.10	Поступила оставшаяся сумма денежных средств в иностранной валюте за реализованную экспортную продукцию. Курс НБ РБ ___ руб. за 1 Евро	18 000	?
	В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Ставка НДС ___. Определен финансовый результат	-	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

7 Учет импортных операций

Вопросы к обсуждению

1 Порядок проведения импортных операций на территории Республики Беларусь и организация их учета
2 Учет приобретения импортных товарно-материальных ценностей
3 Учет импортных основных средств
4 Учет импортных товаров по покупным ценам
5 Учет импортных товаров по продажным ценам

Задания для самостоятельной работы

Задание 7.1

Организация в отчетном периоде приобретает у иностранной фирмы импортные материалы для производства продукции. Исходные данные по указанной импортной сделке представлены в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Хозяйственные операции предприятия-импортера за ноябрь–декабрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Основание (первичный документ)	Сумма	
			Евро	руб.
28.11	Оприходованы импортные материалы по контрактной стоимости		4 200	?
28.11	Уплачена таможенная пошлина в размере 7 % от таможенной стоимости		-	?
28.11	Уплачен таможенный сбор по ставке 20 Евро		-	?
28.11	Уплачен НДС при ввозе материалов по ставке ___ %		-	?
28.11	Начислены расходы по транспортировке, страхованию, экспедированию импортируемого груза		-	1 253
30.11	Переоценка обязательств в иностранной валюте на конец отчетного периода		-	?
2.12	Перечислена иностранному поставщику необходимая сумма валюты за поставленные импортные материалы согласно контракту		4 200	?
9.12	Уплачены штрафные санкции поставщику за нарушение сроков оплаты в размере 12 % от суммы сделки		?	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 7.2).

Таблица 7.2 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за ноябрь–декабрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)			
	28.11	30.11	2.12	9.12
Евро				

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить в учете операции по приобретению и доставке до потребителя импортных материалов;

– провести переоценку обязательств перед нерезидентом в необходимых случаях и отразить на счетах бухгалтерского учета возникающие при переоценке курсовые разницы.

Задание 7.2

Организация в отчетном периоде приобретает импортные комплектующие изделия на условиях предварительной оплаты. Исходные данные представлены в таблице 7.3.

Таблица 7.3 – Хозяйственные операции предприятия-импортера за ноябрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Основание (первичный документ)	Сумма	
			долл. США	руб.
1	2	3	4	5
Вариант 1. Импортные комплектующие изделия приобретены на условиях полной предоплаты				
27.11	Перечислены денежные средства в счет будущей поставки импортных комплектующих изделий		5 300	?
28.11	Оприходованы импортные комплектующие изделия по контрактной стоимости		5 300	?
28.11	Уплачена таможенная пошлина в размере 8 % от таможенной стоимости		-	?
28.11	Уплачен таможенный сбор по ставке 20 Евро		-	?
28.11	Уплачен НДС при ввозе комплектующих изделий по ставке ____ %		-	?
28.11	Начислены расходы по транспортировке, страхованию, экспедированию груза		-	2 020

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 7.3

1	2	3	4	5
Вариант 2. Импортные комплектующие изделия приобретены на условиях частичной предоплаты				
27.11	Перечислены денежные средства в счет будущей поставки импортных комплектующих изделий		2 300	?
28.11	Оприходованы импортные комплектующие изделия по контрактной стоимости		5 200	?
28.11	Уплачена таможенная пошлина (8 % от таможенной стоимости)		-	?
28.11	Уплачен таможенный сбор по ставке 20 Евро		-	?
28.11	Уплачен НДС при ввозе комплектующих изделий по ставке ___ %		-	?
28.11	Начислены расходы по транспортировке, страхованию, экспедированию груза		-	2 020
29.11	Перечислена оставшаяся сумма денежных средств за приобретенные импортные комплектующие		?	?

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 7.4).

Таблица 7.4 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за ноябрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)		
	27.11	28.11	29.11
Доллар США			
Евро	X		X

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить операции по приобретению импортных комплектующих изделий, расчеты за которые осуществлялись на условиях полной и частичной предоплаты;

– провести переоценку обязательств перед нерезидентом в необходимых случаях и отразить на счетах бухгалтерского учета возникающие при переоценке курсовые разницы.

Задание 7.3

Организация в отчетном периоде приобретает у иностранной фирмы импортное оборудование. Исходные данные представлены в таблица 7.5.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 7.5 – Хозяйственные операции предприятия-импортера за ноябрь–декабрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Основание (первичный документ)	Сумма	
			долл. США	руб.
8.11	Оприходовано импортное оборудование по контрактной стоимости		25 000	?
8.11	Уплачена таможенная пошлина в размере 12 % от таможенной стоимости		-	?
8.11	Уплачен таможенный сбор по ставке 35 Евро		-	?
8.11	Уплачен НДС при ввозе основных средств по ставке ___ %		-	?
8.11	Начислены расходы по транспортировке, страхованию, экспедированию груза		-	2 130
12.11	Использованы необходимые материальные ценности для установки импортного оборудования		-	250
14.11	Начислена зарплата специалистам за монтаж оборудования		-	320
22.11	Оборудование введено в эксплуатацию. Подписан акт приема-передачи основных средств		-	?
22.11	Принята к зачету сумма НДС, уплаченная при ввозе оборудования		-	?
30.11	Переоценка обязательств в иностранной валюте на конец отчетного периода		-	?
15.12	Перечислены денежные средства нерезиденту за импортное оборудование		25 000	?

Указать, как изменялись валютные курсы Национального банка Республики Беларусь в отчетном периоде (заполнить таблицу 7.6).

Таблица 7.6 – Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за ноябрь–декабрь 20___ года

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)			
	8.11	22.11	30.11	15.12
Доллар США				
Евро		X	X	X

В ходе решения задачи необходимо:

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению импортного оборудования и вводу его в эксплуатацию;

– провести переоценку кредиторской задолженности в иностранной валюте в необходимых случаях и отразить на счетах бухгалтерского учета возникающие при переоценке курсовые разницы.

8 Учет внешнеторговых товарообменных операций

Вопросы к обсуждению

1 Порядок проведения внешнеторговых товарообменных операций, особенности их ценообразования и отражения в учете.

2 Учет товарообменных операций при предварительной отгрузке экспортных товаров и последующем поступлении импортных товаров.

3 Учет товарообменных операций при предварительном поступлении импорта и последующей отгрузке экспортных товаров.

4 Учет товарообменных операций при изменении форм расчетов.

Задания для самостоятельной работы

Задание 8.1

Белорусская организация заключила внешнеторговый товарообменный контракт с финским предприятием «Хакканнен». Согласно контракту предприятие отгрузило 300 единиц меховых изделий и взамен получило 1 200 шт. комплектующих изделий и 2 центрифуги производственного назначения. Учетная цена отгруженных меховых изделий − 60 тыс. руб. Контрактная стоимость взаимопоставляемых товаров составила 73 529,5 долл. США, в том числе комплектующих изделий – 21 529,5 долл. США, центрифуг – 52 000 долл. США.

Другие исходные данные по внешнеторговой товарообменной сделке представлены в таблице 8.1.

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета внешнеторговые товарообменные операции при предварительной отгрузке экспортных товаров и последующем поступлении импортных товаров;

– произвести взаимозачет задолженности при осуществлении внешнеторговой товарообменной сделки.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 8.1 – Хозяйственные операции предприятия при осуществлении внешнеторговой товарообменной сделки за декабрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	руб.
3.12	Произведена отгрузка меховых изделий нерезиденту по фактической себестоимости	-	38 000
3.12	Общехозяйственные затраты по отгруженным изделиям	-	7 025
3.12	Уплачены таможенные сборы по ставке 50 Евро. Курс Национального банка Республики Беларусь составил ___ руб. за 1 евро.	-	?
3.12	Уплачена таможенная пошлина	-	4 300
3.12	Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию экспортного груза	-	2 125
3.12	Представлены документы, подтверждающие факт экспорта товара. Определен финансовый результат от сделки	-	?
17.12	Получены импортные комплектующие изделия и центрифуги от иностранного поставщика согласно контракту. Для пересчета их стоимости в белорусские рубли определен расчетный валютный коэффициент	?	?
17.12	Произведен взаимный зачет задолженности	?	?
17.12	Уплачены таможенные сборы по ставке 35 Евро. Курс Национального банка Республики Беларусь составил ___ руб. за 1 Евро	-	?
17.12	Уплачена таможенная пошлина	-	5 200
17.12	Уплачен НДС при ввозе импортного товара на территорию Республики Беларусь по ставке ___ %. Курс Национального банка Республики Беларусь составил ___ руб. за 1 долл.	-	?
17.12	Отражены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию импортных комплектующих изделий	-	985
17.12	Отражены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию центрифуг	-	1 480

Задание 8.2

Используя данные задачи 8.1, составить экономическое обоснование к внешнеторговому товарообменному контракту (таблица 8.2).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Таблица 8.2 − Экономическое обоснование к внешнеторговому товарообменному контракту

Показатель	Отпускаемый (экспортируемый) товар	Получаемый (импортируемый) товар
1 Наименование товара		
2 Рыночная цена, долл. США		
3 Подтверждение рыночной цены		
4 Контрактная цена с учетом условий поставки, долл. США		
5 Количество товара		
6 Стоимость в контрактных ценах (с.4 × с.5)		
7 Учетная цена		
8 Стоимость в учетных ценах (с.5 × с.7)		
9 Расчетный коэффициент (с.8 ÷ с.6)		

Задание 8.3

Белорусская организация заключила товарообменный контракт с немецким предприятием «Наска». Согласно контракту, немецкое предприятие поставило белорусской организации 200 единиц стиральных машин, взамен которых белорусской организацией было отгружено 1 600 единиц деревянных изделий. Учетная цена отгруженных изделий – 61 050 руб. Контрактная цена взаимопоставляемого товара – 75 000 долл. США.

Другие исходные данные по внешнеторговой товарообменной сделке представлены в таблице 8.3.

Таблица 8.3 – Хозяйственные операции предприятия при осуществлении внешнеторговой товарообменной сделки за декабрь 20___ года

Дата	Содержание операции	Сумма	
		долл. США	руб.
1	2	3	4
5.12	Оприходованы импортные стиральные машины в количестве 200 шт.	?	?
5.12	Уплачены таможенные сборы по ставке 35 Евро. Курс Национального банка Республики Беларусь составил ___ руб. за 1 Евро.	-	?
5.12	Уплачена таможенная пошлина	-	3 700

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 8.3

1	2	3	4
5.12	Уплачен НДС при ввозе импортного товара на территорию Республики Беларусь по ставке ____ %.	-	?
5.12	Расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию импортного груза	-	2 285
15.12	Произведена отгрузка деревянных изделий нерезиденту по учетной цене	-	?
15.12	Произведен взаимный зачет задолженности	?	?
15.12	Фактическая себестоимость отгруженных товаров	-	37 000
15.12	Общехозяйственные затраты по отгруженным товарам	-	5 500
15.12	Уплачены таможенные сборы по ставке 20 Евро. Курс Национального банка Республики Беларусь составил ___ руб. за 1 евро.	-	?
15.12	Уплачена таможенная пошлина	-	3 500
15.12	Расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза	-	2 130
15.12	Представлены документы, подтверждающие факт экспорта товара. Определен финансовый результат от сделки	-	?

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета внешнеторговые товарообменные операции при предварительном поступлении импортных товаров и последующей отгрузке экспортных товаров;

– произвести взаимозачет задолженности при осуществлении внешнеторговой товарообменной сделки.

9 Учет операций в рамках посреднических договоров и договоров переработки на давальческих условиях

Вопросы к обсуждению

1 Порядок проведения и особенности учета операций, проводимых на условиях комиссии (консигнации).

2 Учет консигнационных операций.

3 Порядок проведения операций с давальческим сырьем и их документальное оформление.

4 Учет операций с давальческим сырьем.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задания для самостоятельной работы

Задание 9.1

Организация-резидент Республики Беларусь в отчетном периоде осуществляет реализацию консигнационного товара за белорусские рубли. Исходные данные по консигнационной сделке представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Хозяйственные операции организации-консигнатора по реализации консигнационного товара

Содержание операции	Сумма	
	Евро	руб.
Получен консигнационный товар от нерезидента. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату таможенного оформления товара ___ руб. за 1 Евро	22 000	?
Уплачена таможенная пошлина в размере 8 % от таможенной стоимости товара	-	?
Уплачен таможенный сбор по ставке 20 Евро по курсу на дату таможенного оформления	-	?
Уплачен НДС при ввозе по ставке ___%	-	?
Оплачены расходы, связанные с транспортировкой, страхованием и экспедированием консигнационного товара	-	517
Издержки обращения по реализации консигнационного товара	-	400
Реализован консигнационный товар на территории Республики Беларусь по отпускной стоимости. Курсу Национального банка Республики Беларусь ___ руб. за 1 Евро	22 000	?
Поступила выручка от покупателя консигнационного товара в белорусских рублях в полном объеме	-	?
Комиссионное вознаграждение составило 12 % от консигнационной стоимости товара	-	?
Консигнатором произведены расчеты с бюджетом. Определен финансовый результат. Суммы расходов консигнатора по консигнационной сделке возмещаются консигнантом за счет средств, полученных от реализации товара покупателю	-	?
Произведена покупка валюты в необходимой сумме для расчетов с консигнантом. Договорной курс покупки валюты – ___ руб. за 1 Евро. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату зачисления валюты на валютный счет ___ руб. за 1 Евро	?	?
Определен доход консигнанта, полученный от осуществления консигнационной сделки, за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов консигнатора	-	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить проведение консигнационной сделки в учете консигнатора;

– рассчитать сумму комиссионного вознаграждения консигнатора и сумму дохода консигнанта от осуществления консигнационной сделки;

– на основании исходных данных заполнить Акт (отчет) консигнатора об исполнении поручения по договору консигнации по следующей форме Приложения Г.

Задание 9.2

Организация-давалец (резидент Республики Беларусь) заключила договор на переработку давальческого сырья с организацией-переработчиком, находящейся в Германии. Согласно договора нерезиденту для переработки было передано 1 000 кг металлического листа с целью последующего изготовления элементов кровельного покрытия. Стоимость сырья по данным бухгалтерского учета организации-давальца составляет 20 руб. за 1 кг.

После переработки давальцу были возвращены изготовленные элементы кровли, на которые был использовано 950 кг металлического листа, и отходы металла в количестве 50 кг. Данное количество отходов предусмотрено договором на переработку давальческого сырья и не превышает норм расхода доведенных давальцем переработчику. При этом отходы могут быть использованы при производстве других видов изделий.

Другие исходные данные по вышеуказанной операции с давальческим сырьем приведены в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Хозяйственные операции с давальческим сырьем у организации-давальца

Дата	Содержание операции	Основание (первичный документ)	Сумма	
			Евро	руб.
1	2	3	4	5
5.10	Отражается стоимость переданного переработчику сырья		-	?
25.10	Отражается стоимость работ выполненных переработчиком. Курс Национального банка Республики Беларусь ___ руб. за 1 Евро		3 600	?
25.10	НДС при ввозе давальческого сырья уплачен по ставке ___ %		-	?
25.10	Списание стоимости сырья, изготовленного переработчиком (элементов кровли) на затраты по производству кровельного покрытия		-	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Окончание таблицы 9.2

1	2	3	4	5
25.10	Отражены другие расходы организации, связанные с производством кровельного покрытия		-	1 000
25.10	Оприходовано на склад организации изготовленное кровельное покрытие		-	?
25.10	Оприходованы остатки сырья, оставшегося после переработки		-	?
28.10	Перечислены денежные средства переработчику-нерезиденту за выполненные работы с давальческим сырьем. Курс Национального банка Республики Беларусь ____ руб. за 1 Евро		3 600	?
28.10	Переоценка кредиторской задолженности перед нерезидентом за выполненные работы с давальческим сырьем		-	?
28.10	Принят к зачету НДС при ввозе изделий, изготовленных из давальческого сырья		-	?

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по переработке сырья на давальческих условиях у организации-давальца;

– произвести переоценку кредиторской задолженности перед нерезидентом за выполненные работы с давальческим сырьем.

Задание 9.3

Организация-переработчик (резидент Республики Беларусь) заключила договор на переработку давальческого сырья с российской организацией-давальцем. Согласно договора организацией-переработчиком получено 200 м^3 пиломатериалов стоимостью 4 110 рос. руб. за 1 м^3 для изготовления деревянных изделий.

Стоимость работ организации переработчика была оплачена 25 октября в полной сумме. Документы, подтверждающие факт экспорта работ с давальческим сырьем, представлены в установленные сроки.

Другие исходные данные по отражению в учете организации-переработчика операций с давальческим сырьем обобщены в таблице 9.3.

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по переработке сырья на давальческих условиях у организации-переработчика;

– определить финансовый результат от экспорта работ с давальческим сырьем;

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

– произвести переоценку дебиторской задолженности у организации-переработчика за выполненные работы с давальческим сырьем.

Таблица 9.3 – Хозяйственные операции с давальческим сырьем у организации-переработчика

Дата	Содержание операции	Основание (первичный документ)	Сумма	
			росс. руб.	бел. руб.
10.10	Отражается стоимость пиломатериалов, полученных от давальца. Курс Национального банка Республики Беларусь ___ руб. за 1 рос. руб.		?	?
18.10	Списывается стоимость переработанного сырья, полученного от организации-давальца		?	?
18.10	Отражаются расходы переработчика по изготовлению деревянных изделий		-	277
18.10	Отражена выручка от реализации выполненных работ с давальческим сырьем		86 400	?
18.10	Списывается себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья		-	?
18.10	Отражен финансовый результат от экспорта работ с давальческим сырьем		-	?
25.10	Поступила выручка от реализации выполненных работ с давальческим сырьем. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату расчетов ___ руб. за 1 рос. руб.		86 400	?
25.10	Переоценка дебиторской задолженности за выполненные работы с давальческим сырьем		-	?

10 Организация бухгалтерского учета в коммерческих организациях с иностранными инвестициями

Вопросы к обсуждению

1 Особенности создания и деятельности организаций с иностранными инвестициями на территории Республики Беларусь.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

2 Учет уставного фонда в организациях с иностранными инвестициями.

3 Учет расчетов с учредителями организаций с иностранными инвестициями.

Задания для самостоятельной работы

Задание 10.1

В отчетном периоде создается белорусско-германская организация с иностранными инвестициями ООО «Омега». Учредительных договор подписан 5 октября 20___ года.

При этом имеются следующие исходные данные:

1 Уставный капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями объявлен в размере 27 000 долл. США.

2 Структура уставного капитала:

2.1 иностранный учредитель вносит:

– основные средства – 16 300 долл. США,

– нематериальные активы – 4 500 долл. США,

– сырье и материалы – 3 200 долл. США;

2.2 белорусский учредитель вносит:

– денежные средства – 3 000 долл. США.

3 Вклады были внесены обеими сторонами в срок:

– иностранный учредитель внес вклад 15 октября 20___ года;

– белорусский учредитель внес белорусские рубли 25 октября в сумме, эквивалентной 3 000 долл. США.

4 Курсы Национального банка Республики Беларусь изменялись следующим образом:

– 5 октября 20___ года – ____ руб. за 1 долл. США;

– 15 октября 20___ года – ____ руб. за 1 долл. США;

– 25 октября 20___ года – ____ руб. за 1 долл. США.

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного фонда;

– отразить в учете курсовые разницы, возникающие на момент внесения вкладов в уставный капитал;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задание 10.2

В отчетном периоде создается организация с иностранными инвестициями в форме общества с ограниченной ответственностью. 2 октября объявлен уставный капитал создаваемой организации в размере 30 000 долл. США.

При этом имеются следующие исходные данные:

1 Структура уставного капитала:

– иностранный участник – 25 000 долл. США;

– белорусский участник – 5 000 долл. США.

2 15 октября белорусский учредитель внес вклад в белорусских рублях в сумме эквивалентной 5 000 долл. США

3 Иностранный учредитель внес вклад в долларах США в следующем порядке:

– 20 октября – 10 000 долл. США по курсу ____ руб. за 1 долл.;

– 25 октября – 15 000 долл. США по курсу ____ руб. за 1 долл.

4 10 декабря общество приняло решение об увеличении уставного капитала до 45 000 долл. США с распределением долей следующим образом:

– иностранный участник – 35 000 долл. США;

– белорусский участник – 10 000 долл. США.

5 16 декабря белорусский учредитель внес вклад в белорусских рублях в сумме эквивалентной 5 000 долл. США.

6 18 декабря иностранный учредитель внес вклад в сумме 10 000 долл. США.

В ходе решения задачи необходимо:

– отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и пополнению уставного капитала организации с иностранными инвестициями;

– отразить в учете курсовые разницы, возникающие на момент внесения вкладов в уставный капитал;

– заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Литература

1 Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2015. – 447 с.

2 Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие для бакалавров / А. П. Бархатов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М. : «Дашков и К°», 2013. – 268 с.

3 Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учебник; под общ. ред. О. А. Левковича. – Минск : Амалфея, 2016. – 728 с.

4 Бухгалтерский учет для неучетных специальностей: практикум / под общ. ред. П. Е. Борисевского. – Минск : БГЭУ, 2014. – 226 с.

5 Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. И. Батурина [и др.]; под ред. Н. Г. Сапожниковой. – М. : Инфра-М, 2015. – 503 с.

6 Левкович, О. А. Сборник задачи по бухгалтерскому учету. – Минск : Амалфея, 2013. – 408 с.

7 Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 10-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2016. – 648 с.

8 Пашуто, В. П. Внешнеэкономическая деятельность предприятий: учебное пособие / В. П. Пашуто, О. В. Пашуто. – Минск : ИВЦ Минфина, 2009. – 254 с.

9 Попковская, П. Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета / П. Я. Попковская. – Минск : ООО «Информпресс», 2013. – 172 с.

10 Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Е. Ф. Прокушев. – 8-е изд., перераб. и доп. – М. : «Дашков и К°», 2014. – 500 с.

11 Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 424 с.

12 Экономика организации (предприятия): учебник / Е. В. Арсенова [и др.]; под общ. ред. Н. А. Сафронова. – 5-е изд., исправл. – Минск : Вышэйшая школа, 2015. – 396 с.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Приложение А
(обязательное)

Журнал регистрации хозяйственных операций организации за _____ _____ года

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма		
				долл. США	евро	бел. руб.
…	…	…	…	…	…	…

Приложение Б
(обязательное)

Журнал – ордер № 2/1 по кредиту счета 52 «Валютные счета» в дебет счетов за _____ 20__ год

Дата выписки банка	Счет №___		Счет №___		Счет №___		Итого	
	ин. валюта	бел. руб.	ин. валюта	бел. руб.	ин. валюта	бел. руб.	ин. валюта	бел. руб.
…								
Итого								

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Приложение В
(обязательное)

Ведомость № 2/1
за _____ 20_____ года
по дебету счета 52 «Валютные счета» в кредит счетов

Сальдо на начало месяца _____

Дата выписки банка	Счет №___		Счет №___		Счет №___		*Итого*	
	ин. валюта	бел. руб.	ин. валюта	бел. руб.	ин. валюта	бел. руб.	ин. валюта	бел. руб.
…								
Итого								

Сальдо на конец месяца _____

Приложение Г
(обязательное)

Акт (отчет) № ___
консигнатора (комиссионера) об исполнении поручения
по договору консигнации № ___ от ___ 20___ года

Показатель	Сумма, руб.
1 Задолженность консигнатора на начало периода	
2 Остаток товара на складе на начало периода	
3 Всего поступило товара	
4 Отгружено товара за отчетный период	
5 Реализовано товара (оплачено покупателями) за период	
6 Остаток товара на складе на конец периода	
7 Задолженность покупателей на конец периода	
8 Затраты, понесенные консигнатором за период	
9 Следует к перечисления на счет консигнанта	
10 Комиссионное вознаграждение консигнатора	
10.1 в т.ч. НДС	
11 Оплачено консигнанту	
11.1 за вычетом комиссионного вознаграждения	
12 Задолженность консигнатора на конец периода	

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Производственно-практическое издание

Ковальчук Виктория Валерьевна,
Бова Инна Александровна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практическое пособие

Редактор *В. И. Шкредова*
Корректор *В. В. Калугина*

Подписано в печать 12.06.2017. Формат 60×84 1/16.
Бумага офсетная. Ризография. Усл. печ. л. 2,8.
Уч.-изд. л. 3,1. Тираж 25 экз. Заказ 542.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1452 от 17.04.2017.
Специальное разрешение (лицензия) № 02330 / 450 от 18.12.2013.
Ул. Советская, 104, 246019, Гомель.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

В. В. Ковальчук, И. А. Бова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Гомель
2017

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ