

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Руководство для практических занятий
Для специальности
1 - 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Составители: В.В. Ковальчук, к.э.н., доцент

Гомель 2013

Тема 1: Роль бухгалтерского учета в организации внешнеэкономической деятельности

Вопросы

Задача 1

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

Имеются следующие данные:

1. Остаток денежных средств на 1 августа на валютном счете составил 5000 долларов США. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату последней переоценки (дата составления бухгалтерской отчетности) составил 3025 руб. за 1 долл. США.
2. Организация в отчетном периоде осуществила следующие виды валютных операций, приведенные в таблице 1.2:

Таблица 1 - Валютные операции организации за август 20 г.

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Дебет	Кредит	долл. США	бел. руб.
5.08	Зачислена выручка от реализации экспортной продукции после обязательной продажи валюты			3000	?
5.08	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете				?
10.08	Выдана валюта под отчет работнику на зарубежную командировку			1200	?
10.08	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете				?
18.08	Списана необходимая сумма валюты в кассу предприятия для выдачи подотчетному лицу			1800	?
18.08	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете				?
25.08	Погашена кредиторская задолженность иностранному поставщику			2600	?
25.08	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете				?
28.08	Поступление из кассы предприятия неиспользованной работником суммы валюты, ранее выданной под отчет			50	?
28.08	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете				?
31.08	Переоценка остатка денежных средств на валютном счете на дату составления отчетности				?

Заполнить таблицу 2 самостоятельно. В отчетном периоде курсы иностранных валют Национального банка Республики Беларусь изменялись следующим образом:

2. Заполнить таблицу самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за август 20_ года

Вид валюты	Курс в белорусских рублях (условно)					
	5.08	10.08	18.08	25.08	28.08	31.08
Доллар США						

На основании исходных данных требуется провести переоценку денежных средств на валютном счете организации в следующем порядке:

- 1) рассчитать стоимость объектов учета ВЭД в белорусских рублях, используя курсы Национального банка Республики Беларусь, приведенные в таблице 1.3;
- 2) рассчитать суммы курсовых разниц, возникающих при переоценке остатка денежных средств на валютном счете на дату совершения операции и дату составления отчетности;
- 3) составить бухгалтерские проводки по зачислению и списанию валютных средств с валютного счета и на суммы переоценки.

Задача 2

На дату составления бухгалтерской отчетности у организации имеются следующие остатки по счетам:

Таблица 1 - Данные об остатках на счетах бухгалтерского учета организации на 30.11.2010 г.

Последняя дата движения средств по счету	Синтетический счет		Сумма	
	Дебет	Кредит	евро/ бел. руб.	долл. США/ бел. руб.
7.11.	62		-	22220/?
10.11	71		3000/?	1200/?
13.11	55/ аккредитивы		-	3400/?
17.11		60	17521/?	9875/?
23.11	52/3		-	2600/?
28.11	52/1		4100/?	5200/?

2. Заполнить таблицу самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь за ноябрь 2010 года

Вид валюты	Курс в белорусских рублях (условно)						
	7.11	10.11	13.11	17.11	23.11	28.11	31.11
Доллар США							
Курс Евро							

На основании исходных данных требуется:

- 1) на дату составления бухгалтерской отчетности 30.11 произвести переоценку денежных средств и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- 2) при переоценке активов и обязательств в иностранной валюте использовать валютные курсы Национального Банка республики Беларусь, приведенные в табл. 2;
- 3) отразить на счетах бухгалтерского учета курсовые разницы, возникающих при переоценке денежных средств на дату составления отчетности, заполнив журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 3).

Задача 3

1 Изучить действующие формы бухгалтерской и статистической отчетности по ВЭД и заполнить следующую таблицу:

Таблица 1.1 - Формы отчетности по внешнеэкономической деятельности организаций

Данные об объемах ВЭД	Внешняя отчетность по ВЭД		Внутренняя отчетность по ВЭД	
	бухгалтерская	статистическая	бухгалтерская	статистическая
Данные о денежных средствах в иностранной валюте				
Данные об объемах экспорта				
Данные об объемах импорта				
Данные о задолженности в расчетах по ВЭД				
Данные о финансовых результатах по ВЭД				

Тема 2: Учет денежных средств в иностранной валюте
Вопросы

Задача 1

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 следующим синтетическим счетам:

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

Номер счета	Наименование счета	Остаток на начало отчетного периода	
		Дебет	Кредит
52/2	Валютный счет, субсчет «Текущий валютный счет»: - доллары США/ тыс. руб. - евро / тыс. руб.	2500/ ? 500/ ?	

2. *Заполнить таблицу самостоятельно.* За отчетный период валютные курсы Национального банка Республики Беларусь изменялись следующим образом:

Таблица 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	13.09	17.09	23.09	28.09	30.09
Доллар США									
Евро									

3. За отчетный период организацией были совершены следующие хозяйственные операции с иностранной валютой:

Таблица 2.3 - Валютные операции организации за сентябрь 20__ г.

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма		
		Дебет	Кредит	евро	долл. США	тыс. бел. руб.
5.09	С транзитного валютного счета зачислено на текущий валютный счет предприятия			5700	6500	?
7.09	Списано с валютного счета в кассу предприятия для выдачи средств под отчет на командировочные расходы			900	-	?
10.09	Погашена кредиторская задолженность в иностранной валюте			3200	2500	

23.09	Списано с валютного счета в кассу предприятия для выдачи средств под отчет			-	3000	?
30.09	Остаток инвалюты на валютном счете на конец отчетного периода:	?	?	?	?	?

На основании исходных данных требуется:

- 1) произвести переоценку на валютных счетах организации на дату совершения операции и дату составления бухгалтерской отчетности;
- 2) списать сумму переоценки на соответствующие счета для учета курсовых разниц;
- 3) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций организации с иностранной валютой за сентябрь 20__ года.

Задача 3

1 Имеются следующие данные об остатках на валютном счете организации:

Таблица 1- Справка об остатках по валютному счету на начало отчетного периода

Дата	Наименование субсчета	Сумма		
		доллары США	евро	бел. руб.
1.10	52/2 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет»	1500	4020	?

2. Заполнить таблицу самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь

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									

3. В отчетном периоде организацией были осуществлены следующие валютные операции:

Таблица 3 - Валютные операции организации за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание операции	Сумма		
		доллары США	евро	тыс. бел. руб.
3.10	Выставлен аккредитив на имя иностранного поставщика	1300	-	
5.10	С транзитного валютного счета, после осуществления обязательной продажи, поступила выручка от реализации товара на экспорт	6000	-	
11.10	Выдано с валютного счета под отчет на командировочные расходы: Сомову И.П. Титову М.Н.	- 1500	870 -	

18.10	Погашен остаток кредита	1350	-	
19.10	Уплачены проценты по кредиту	255	-	
24.10	Перечислена сумма предоплаты иностранному поставщику (согласно контракту)	-	2780	
27.10	Погашена кредиторская задолженность иностранному поставщику за поставленные товары	2400	-	
31.10	Производится переоценка остатка инвалюты на расчетном счете на конец месяца			

На основании исходных данных требуется:

- 1) произвести переоценку на валютных счетах организации на дату совершения операции и дату составления бухгалтерской отчетности;
- 2) списать сумму переоценки на соответствующие счета для учета курсовых разниц;
- 3) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций организации с иностранной валютой за сентябрь 20__ года.

2 На основании данных, приведенных в задании 1 заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость по учету денежных средств:

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 2
По счету 52 «Валютные счета»
За октябрь 20__ г.

По кредиту счета 52

Дата	Счет....	Счет	Счет....	Итого
Итого				?

ВЕДОМОСТЬ
По счету 52 «Валютные счета»
За октябрь 20__ г.

По дебету счета 52

Дата	Счет....	Счет....	Счет....	Итого
Итого				?

Задача 4

1. Имеются следующие исходные данные об остатках валютных средств в кассе организации:

Таблица 1 - Сведения об остатках по счету 50 «Касса» на начало отчетного периода

Дата	Лимит остатка кассы	Сумма
------	---------------------	-------

		доллары США	евро	бел. руб.
1.10	Лимит остатка иностранной валюты в кассе в эквиваленте 350 долл. США	60	75	?

2. Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)								
	1.10	3.10	5.10	10.10	17.10	18.10	23.10	26.10	31.10
доллар США									
евро									

3. За отчетный месяц в кассе предприятия были осуществлены следующие операции с иностранной валютой:

Таблица 3 - Валютные операции организации за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание операции	Сумма		
		доллар. США	евро	тыс. бел. руб.
3.10	Поступила валютная выручка от реализации экспортной продукции	7000	3000	?
3.10	Поступившая экспортная выручка слана в банк	?	?	?
5.10	Поступила в кассу инвалюта с валютного счета для выдачи под отчет	1200	950	?
5.10	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы: Иванову И.Р. Степанову Л.М.	1200	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 денежных средств в иностранной валюте в кассе предприятия выявлено: излишек недостача Оправдательные документы не представлены. Виновность кассира не установлена	10 -	- 10	? ?
31.10	Переоценка остатка инвалюты в кассе на конец месяца			

На основании исходных данных требуется:

- 1) произвести переоценку иностранной валюты в кассе организации на дату совершения операции и дату составления бухгалтерской отчетности;
- 2) списать сумму переоценки на соответствующие счета для учета курсовых разниц;
- 3) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций организации с иностранной валютой за октябрь 20__ года.

Задача 4

Организация заключила контракт на поставку импортного товара. Форма расчетов по контракту – аккредитивная. Исходные данные по данным операциям приведены в таблице

Таблица - Валютные операции предприятия за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	
				доллары США	бел. рубли
3.10	Выставлен аккредитив на имя иностранного поставщика для оплаты за импортный товар (согласно контракту)			1300	?
3.10	Уплачен комиссионный сбор банку за открытие аккредитива (0,5%)				?
10.10	Поступило сообщение о частичной оплате поставляемого импортного товара за счет средств аккредитива			950	?
17.10	Возврат неиспользованной суммы аккредитива, из-за несоответствия оставшейся части поставляемого товара условиям аккредитива			350	?

В ходе решения задачи использовать курсы Национального банка, приведенные в таблице 2 предыдущей задачи.

На основании исходных данных требуется:

- 1) 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;
- 2) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по переоценке суммы аккредитива в иностранной валюте, в связи с изменением валютных курсов Национального банка Республики Беларусь.

Задача 5

Организация приняла решение о размещении свободных валютных средств на депозит сроком 3 месяца. Имеются следующие исходные данные:

Таблица 1 - Валютные операции организации за сентябрь-декабрь 20__ г.

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	
				доллары США	бел. рубли
6.09	Перечислены денежные средства на валютный депозит			8000	?
6.09	Уплачен комиссионный сбор банку за размещение средств на депозит			?	20000
6.10	Поступили проценты за депозит (8%)				

	от суммы вклада)			?	?
6.11	Поступили проценты за депозит (8% от суммы вклада)			?	?
6.12	Поступили проценты за депозит (8% от суммы вклада)			?	?
6.12	Возврат суммы депозита в иностранной валюте			8000	?

Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)							
	6.09	30.09	6.10	31.10	6.11	30.11	6.12.	31.12
Доллар США								

На основании исходных данных необходимо:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета движение средств на депозите;
- 2) отразить на счетах бухгалтерского учета начисление процентов по депозиту;
- 3) провести переоценку суммы депозитного вклада в необходимых случаях.

Задача 6

Работник организации направляется в командировку. Для удобства расчетов на его имя открыта банковская пластиковая карточка. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции с банковскими пластиковыми карточками. Имеются следующие исходные данные:

Таблица 1 - Валютные операции предприятия за октябрь 20 г.

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	
				доллары США	бел. рубли
7.10	Перечислены денежные средства на банковскую пластиковую карточку работника предприятия			1200	?
7.10	Уплачен комиссионный сбор банку (0,1%)			?	?
18.10	Получены подотчетным лицом денежные средства в иностранной валюте с банковской пластиковой карточки			750	?
25.10	Получены подотчетным лицом денежные средства в иностранной валюте с банковской пластиковой карточки			300	?
27.10	Получены подотчетным лицом оставшаяся сумма денежных средств в иностранной валюте с банковской пластиковой карточки			?	?

Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)			
	7.10	18.10	25.10	27.10

Доллар США				
------------	--	--	--	--

На основании исходных данных необходимо:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по открытию банковской пластиковой карточки;
- 2) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с помощью банковской пластиковой карточки;
- 3) провести переоценку суммы денежных средств на банковской пластиковой карточке в необходимых случаях.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

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

Вопросы

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета покупку предприятием иностранной валюты в коммерческом банке, используя вариант учета, при котором стоимость приобретенной иностранной валюты отражается по курсу Национального банка на момент покупки валюты.

Имеются следующие исходные данные:

1 Предприятие купило 1800 долл. США для оплаты товаров по импортному контракту.

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

3 Валютные курсы в период совершения сделки по покупке изменялись следующим образом:

3.1 курс Национального банка Республики Беларусь на дату покупки валюты составил 3025 руб. за 1 долл. США;

3.2 курс Национального банка Республики Беларусь на дату зачисления на валютный счет составил 3027 руб. за 1 долл. США;

3.3 договорной курс покупки валюты составил 3030 руб. за 1 долл. США.

Задача 2

Отразить на счетах бухгалтерского учета покупку предприятием иностранной валюты в коммерческом банке, используя вариант учета, при котором стоимость приобретенной иностранной валюты отражается по курсу Национального банка на момент зачисления валюты на валютный счет.

Имеются следующие исходные данные:

1 Предприятие купило 5000 долл. США для оплаты сырья по импортному контракту.

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

3 Валютные курсы в период совершения сделки по покупке изменялись следующим образом:

3.1 курс Национального банка Республики Беларусь на дату зачисления на валютный счет составил 3027 руб. за 1 долл. США;

3.2 договорной курс покупки составил 3025 руб. за 1 долл. США.

Задача 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже валюты, заполнив журнал регистрации хозяйственных операций.

Исходные данные для выполнения задачи:

Таблица 1 - Валютные операции по продаже иностранной валюты за сентябрь 200__ г.

Дата	Содержание операции	Сумма	
		доллары США	бел. руб.
9.09	Поступила выручка от реализации продукции собственного производства на экспорт	5000	?
15.09	Перечислена надлежащая часть валютной выручки для обязательной продажи на торгах		

	ОАО «БВФБ»	?	?
15.09.	Уплачен комиссионный сбор банку за проведение обязательной продажи (0,3% от суммы проданной валюты)	?	?
16.09.	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от обязательной продажи валюты	x	?
	Оставшаяся после обязательной продажи сумма валюты поступила на валютный счет предприятия	?	?
20.09	Перечислены средства для продажи валюты	1250	?
20.09	Уплачен комиссионный сбор банку за осуществление операции по продаже (0,5% от суммы проданных валютных средств)	?	?
21.09	На расчетный счет зачислен рублевый эквивалент от продажи валюты	x	?

2. Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты.

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						

На основании исходных данных:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже валюты;
- 2) провести переоценку суммы денежных средств на валютных счетах в необходимых случаях.

Задача 4

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

1 На транзитный валютный счет предприятия поступила валютная выручка за реализацию продукции собственного производства на экспорт в сумме 5000 долл. США.

2 В надлежащий срок с транзитного счета предприятия была списана часть валютных средств в счет обязательной продажи на торгах ОАО «БВФБ».

3 Валютные курсы изменялись следующим образом:

- банка на дату зачисления выручки на счет составил 3027 руб. за 1 долл.;
- на дату распределения валютных средств составил 3023 руб. за 1 долл.;
- на дату продажи валютных средств составил 3029 руб. за 1 долл.;
- договорной курс продажи валюты – 3030 руб. за 1 долл.

4 За проведение сделки по обязательной продаже валюты предприятие уплатило банку 0,3 % от суммы проданных валютных средств.

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

Тема 5: Учет расчетных операций в иностранной валюте

Вопросы

Задача 1

1. Отобразить операции по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и записать их в журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Отобразить 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 НБ РБ курсов иностранных валют.
3. Составить первичные документы: командировочное удостоверение, авансовый отчет о командировке
4. Записать в журнал-ордер № 7 операции за октябрь.

Исходные данные для выполнения задачи:

Таблица 1. Хозяйственные операции за октябрь 200__г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Доллары США	Бел. рубли
1	12.10	Работнику из кассы предприятия выданы денежные средства на покупку 1350 долл. США в обменном пункте банка		?
2	12.10.	Купленная валюта оприходована в кассу предприятия	1350	
3	13.10	Работнику выданы средства из кассы под отчет на командировочные расходы	1350	
<u>После возвращения работника из командировки:</u>				
Вариант 1.				
4	18.10	Представлен авансовый отчет в установленные сроки, согласно которому расходы следующие: - стоимость билетов за проезд - суточные по норме - счет гостиницы	200 550 480	
5.	18.10	Остаток неизрасходованной валюты в кассу не возвращен	?	
Вариант 2.				
4	18.10	Представлен авансовый отчет в установленные сроки, согласно которому расходы следующие: - стоимость билетов за проезд - суточные по норме	200 550	

		- счет гостиницы (по норме 550) Авансовый отчет утвержден в полной сумме.	580	
5	19.10	Остаток неизрасходованной валюты возвращен в кассу предприятия	?	
Вариант 3.				
4	18.10	Представлен авансовый отчет в установленные срок, согласно которому расходы по командировке составили в пределах норм Авансовый отчет утвержден в полной сумме.	1380	
5	19.10	Сумма превышения фактических расходов над авансом выдана подотчетному лицу	?	

2. Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты.

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)						Договорной курс покупки валюты
	1.10.	12.10.	13.10	18.10	19.10	20.10	
Доллар США							12.10

Задача 2

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, осуществляемые предприятием при предварительной оплате за поставленные иностранным поставщиком товары.
2. Провести переоценку дебиторской и кредиторской задолженности, возникающей при отражении в учете операций по расчетам с нерезидентами в порядке предварительной оплаты.

Таблица 1 – Валютные операции организации за октябрь 20__ г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Доллары США	Бел. рубли
1	2.10	С расчетного счета перечислены денежные средства на покупку 7000 долл. США для осуществления предоплаты нерезиденту за поставляемый импортный товар (согласно контракту)		?
2	2.10	Перечислены средства на уплату комиссионного вознаграждения банку		

		(1% от суммы купленной валюты)		?
3	3.10	Куплена необходимая сумма валюты на бирже	7000	
4	4.10	Купленная валюта зачислена на валютный счет организации	7000	
Вариант 1. Авансовый платеж иностранному поставщику за поставленный товар произведен в полной сумме.				
5	6.10	Перечислен аванс иностранному поставщику в сроки и в сумме согласно контракту	7000	
6	9.10	Оприходован импортный товар от иностранного поставщика	7000	
Вариант 2. Авансовый платеж иностранному поставщику за поставленный товар произведен в меньшем размере, чем стоимость товара				
5	6.10	Перечислен аванс иностранному поставщику в сроки и в сумме согласно контракту	2500	
6	9.10	Оприходован импортный товар от иностранного поставщика	7000	
8	11.10	Произведен окончательный расчет предприятия с иностранной фирмой	?	

2. Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты.

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

Задача 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета расчетные операции по полученным авансам от иностранного покупателя за экспортируемый товар.

Имеются следующие данные:

Таблица 1. хозяйственные операции организации за ноябрь 200_г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Доллары США	Бел. рубли
1.	7.11.	На транзитный валютный счет зачислена предоплата за экспортируемую продукцию от иностранного покупателя, в установленные сроки и в объеме	8000	

		согласно контракту		
3	9.11	Отгрузка экспортного товара в оценке по отпускной стоимости (контрактная цена)	8000	
4	11.11	Перечислена надлежащая часть валютной выручки, поступившей в качестве авансового платежа для обязательной продажи на торгах ОАО «БВФБ»	?	
5	11.11	Уплачен комиссионный сбор банку за осуществление обязательной продажи (0.3% от суммы проданной валюты)		?
6	12.11	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от осуществления обязательной продажи валюты		?
7	12.11	Оставшаяся после обязательной продажи сумма средств поступила на валютный счет предприятия	?	

2. Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты.

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)							Договорной курс покупки валюты
	1.11.	2.11.	3.11.	7.11.	9.11.	11.11.	12.11	
Доллар США								11.11

Задача 4

1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета расчетные операции, осуществляемые предприятием по полученным авансам от иностранного покупателя за экспортируемый товар.
2. Произвести переоценку кредиторской и дебиторской задолженности, возникающей при отражении в учете операций по полученным авансам в иностранной валюте.

Таблица 1. Хозяйственные операции предприятия за октябрь 200 г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Доллары США	Бел. рубли
Вариант 1. Авансовый платеж от иностранного поставщика за экспортируемый товар получен в меньшем размере, чем стоимость товара				
1.	7.11.	На транзитный валютный счет зачислена предоплата за		

		экспортируемую продукцию от иностранного покупателя, в установленные сроки и в объеме согласно контракту	3400	
2	9.11	Отражена задолженность иностранного покупателя за отгруженную экспортную продукцию в соответствии с контрактом.	10400	
3	9.11	Произведен зачет кредиторской задолженности по полученному авансу		
4	11.11	Перечислена надлежащая часть валютной выручки, поступившей в качестве авансового платежа для обязательной продажи на торгах ОАО «БВФБ»	?	
5	11.11	Уплачен комиссионный сбор банку за осуществление обязательной продажи (0.3% от суммы проданной валюты)		?
6	12.11	На расчетный счет поступил рублевый эквивалент от осуществления обязательной продажи валюты		?
7	12.11	Оставшаяся после обязательной продажи сумма средств поступила на валютный счет предприятия	?	
8	21.11	Произведен окончательный расчет с иностранной фирмой за поставленную экспортную продукцию	?	
Вариант 2. Авансовый платеж от иностранного поставщика за экспортную продукцию произведен в полной сумме.				
1.	7.11.	На транзитный валютный счет зачислена предоплата за экспортируемую продукцию от иностранного покупателя, в установленные сроки и в объеме согласно контракту	10400	
2	9.11	Отражена задолженность иностранного покупателя за отгруженную экспортную продукцию в соответствии с контрактом.	10400	
3	9.11	Произведен зачет кредиторской задолженности по полученному авансу		
4	11.11	Перечислена надлежащая часть валютной выручки, поступившей в качестве авансового платежа для	?	

Тема 6: Организация кредитования субъектов ВЭД и учет кредитных операций в иностранной валюте

Вопросы

Задача 1

1. Заполнить срочное обязательство-поручение на погашение основной суммы долга.
2. Заполнить платежное поручение на уплату процентов за кредит.
3. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и погашению кредита, а также по уплате процентов за кредит.
4. Произвести переоценку суммы кредита в иностранной валюте в необходимых случаях.

Имеются следующие данные:

Таблица 1 . Хозяйственные операции за сентябрь 200 г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Доллары США	Бел. рубли
1	1.09	Оприходовано сырье, полученное от иностранного поставщика согласно контракту на производство экспортной продукции	2000	
2	5.09	Получен кредит сроком на 1 месяц на оплату обязательств по контракту за импортируемое сырье.	2000	
3	6.09.	Произведен расчет с иностранным поставщиком в установленные сроки за счет кредита банка	2000	
4	18.09	С расчетного счета перечислены денежные средства на покупку 2000 долл. США для уплаты процентов за кредит и погашение основного долга по кредиту.		?
5	18.09	Перечислены средства на уплату комиссионного вознаграждения банку (0,5 % от суммы купленной валюты)		?
6	19.09	Куплена необходимая сумма валюты на бирже	2240	
7	20.09	Купленная валюта зачислена на валютный счет предприятия	2240	
8	28.09	С валютного счета предприятия перечислены средства банку на погашение процентов по кредиту	240	
9	5.10	С валютного счета предприятия перечислены средства банку на погашение кредита.	2000	

2. Заполнить таблицу 2 самостоятельно.

Таблица 2 - Валютные курсы Национального банка Республики Беларусь и договорной курс продажи валюты.

Валюта	Курс в белорусских рублях (условно)									Договорной курс покупки
	1.09	5.09	6.09	18.09	19.09	20.09	28.09	30.09	5.10	18.09
Доллар США										

Задача 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 по данным операциям приведены в таблице

Таблица - Валютные операции предприятия за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	
				доллары США	бел. рубли
1.09	Открыт аккредитив за счет кредита банка на имя иностранного поставщика для оплаты за импортное сырье (согласно контракту)			1300	?
1.09	Уплачен комиссионный сбор банку за открытие аккредитива (0,5%)				?
5.09.	Оприходовано импортное сырье			1300	
6.09	Поступила выписка с валютного счета оплате поставляемого импортного сырья за счет средств аккредитива			1300	?
30.09	Переоценка кредиторской задолженности на дату составления отчетности				
5.10	Перечислены проценты за валютный кредит			150	
5.10	Погашена основная сумма долга по валютному кредиту банка			1300	

В ходе решения задачи использовать курсы Национального банка, приведенные в таблице 2 предыдущей задачи.

На основании исходных данных требуется:

1) 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;

2) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по переоценке суммы аккредитива в иностранной валюте, а также суммы валютного кредита в связи с изменением валютных курсов Национального банка Республики Беларусь.

Тема 9: Учет экспортных операций

Вопросы

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортных товаров, используя вариант учета реализации по мере оплаты.

Таблица - Валютные операции организации за октябрь-ноябрь 20__ г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Долл. США	Тыс.руб
1	25.10	Приобретено сырье у иностранной фирмы. Курс на дату таможенного оформления импортной поставки сырья составил 3015 руб. за 1 долл.	5000	?
2		Уплачен НДС при ввозе сырья на таможенную территорию РБ по ставке 20%		?
3	5.11	Оприходована готовая экспортная продукция по фактической себестоимости		4700
4	10.11	Отгружена готовая экспортная продукция в оценке по фактической себестоимости.		?
6.	10.11	Таможенная стоимость экспортной продукции составила 16500 долл. США по курсу на дату таможенного оформления товара 3027 руб. за 1 долл. США.	16500	
7	10.11	Таможенные сборы за таможенное оформление уплачены по ставке 20 Евро.	?	?
8	10.11	Уплачена таможенная пошлина по ставке 8% от таможенной стоимости экспортной поставки		?
9	15.11	Начислены к оплате расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза в национальной валюте		640
10	15.11	Начислены расходы по транспортировке и экспедированию груза в иностранной валюте. Курс НБ РБ - 3023 руб. за 1 долл.	250	?
11	20.11	Поступила оплата от иностранного покупателя за экспортный товар. Курс на дату зачисления средств на счет 3032 руб. за 1 долл.	16500	?
12		Произведены расчеты с бюджетом в необходимых размерах. В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Определен финансовый результат		?
13		Принята к зачету сумма НДС, уплаченная		?

		при ввозе сырья для производства экспортной продукции.		
14	29.11	Распределена валютная выручка. Перечислены средства для обязательной продажи на торгах ОАО «БВБ» в необходимом размере. Курс на дату распределения составил 3030 руб. за 1 долл. США.	?	?
15		Зачислен рублевый эквивалент от продажи валюты. Договорной курс продажи составил – 3035 руб. за 1 долл. США. Курс НБ РБ на дату продажи валюты составил 3031 руб. за 1 долл. США		?
16		Начислен к оплате комиссионный сбор в размере 0,3 % от суммы проданных валюты	?	?
17		Оставшаяся часть валюты переведена на текущий валютный счет.	?	?

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортных товаров, используя вариант учета реализации по мере оплаты.

Имеются следующие данные:

Таблица - хозяйственные операции организации за октябрь 20 __ г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Долл. США	Тыс.руб
1	2.10	Приобретено сырье у иностранной фирмы. Курс НБ РБ на дату таможенного оформления импортной поставки сырья составил 3030 руб. за 1 долл.	5000	
2		Уплачен НДС, при ввозе сырья на таможенную территорию РБ по ставке 20%		?
3	15.10	Произведена продукция на экспорт. Готовая экспортная продукция оприходована по фактической себестоимости		15800
4		Оплачены расходы Торговой палате по сертификации продукции		190
5	16.10	Отгружена готовая экспортная продукция в оценке по фактической себестоимости.		?
6.		Таможенная стоимость экспортной продукции составила 16500 долл. США . Курс на дату таможенного оформления товара 3035 руб. за 1 долл. США.	16500	?

7	17.10	Уплачена таможенная пошлина по ставке 8 % от таможенной стоимости экспортного товара		?
8	17.10	Уплачен таможенный сбор по ставке 20 Евро. Курс НБ РБ 4129 руб за 1 Евро		?
9	18.10	Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию экспортного груза в национальной валюте		920
10		Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию экспортного груза в иностранной валюте .Курс НБ РБ - 3023 руб. за 1 долл.		
10	20.10.	Поступила оплата от иностранного покупателя за экспортный товар. Курс на дату зачисления средств на счет 3025 руб. за 1 долл.	16500	?
11		Произведены расчеты с бюджетом в необходимых размерах. В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Определен финансовый результат.		
12		Принята к зачету сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья		

Задача 2

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортных товаров, используя вариант учета реализации по мере отгрузки и предъявлению расчетных документов к оплате.

Имеются следующие данные:

Таблица - хозяйственные операции предприятия за октябрь 20__ г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			ЕВРО	Тыс.руб
1	14.10	Оприходована готовая экспортная продукция по фактической себестоимости		12300
2	16.10	Отгружена готовая экспортная продукция в оценке по фактической себестоимости.		?
3		Отпускная (контрактная) стоимость экспортной продукции составила 10250 Евро. Курсу НБ РБ на дату таможенного оформления товара 4123 руб. за 1 Евро.	10250	?
4		Уплачена таможенная пошлина по ставке 12% от таможенной стоимости экспортного товара		?
5		Уплачен таможенный сбор по ставке 35 Евро		?
6		Начислены расходы по транспортировке,		1570

		страхованию и экспедированию груза в национальной валюте		
7		Произведены расчеты с бюджетом в необходимых размерах. В установленные сроки представлены документы, подтверждающие факт экспорта продукции. Определен финансовый результат.		
8	25.10	Поступила оплата от иностранного покупателя за экспортный товар. Курс на дату зачисления средств на счет 2710 руб. за 1 Евро	10250	?

ЗАДАЧА 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортных товаров, используя вариант учета реализации по мере отгрузки и предъявлению расчетных документов к оплате.

Таблица. Валютные операции предприятия за апрель 2003 г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			ЕВРО	Тыс.руб
1	март	Приобретено сырье у иностранной фирмы. Курс на дату таможенного оформления импортной поставки сырья 2200 руб. за 1 ЕВРО.	3000	
2	март	НДС, уплаченный при ввозе сырья на таможенную территорию РФ		1454
3	13.04	Оприходована готовая экспортная продукция по фактической себестоимости		12300
4	14.04	Оплачены расходы Торговой палате по сертификации продукции		75
5	20.04	Отгружена готовая экспортная продукция в оценке по фактической себестоимости.		?
6.		Отпускная (таможенная) стоимость экспортной продукции составила 15250 ЕВРО по курсу на дату таможенного оформления товара 2250 руб. за 1 долл. США.	15250	?
7		Уплачена таможенная пошлина по ставке 12% от таможенной стоимости экспортного товара		?
8		Уплачен основной и дополнительный таможенный сбор		?
9		Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза в		298

		национальной валюте		
10		Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза в иностранной валюте. Курс на дату оплаты 2275 руб. за 1 ЕВРО	225	?
11		Произведены расчеты с бюджетом в необходимых размерах. Определен финансовый результат.		
12	25.04.	Поступила оплата от иностранного покупателя за экспортный товар. Курс на дату зачисления средств на счет 2290 руб. за 1 ЕВРО	15250	?
13		Принята к зачету сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья для производства экспортной продукции.		
14		Оставшаяся сумма НДС отнесена на внереализационные расходы.		1396,9
15	30.04	Распределена валютная выручка. Перечислены средства для обязательной продажи на торгах ОАО «БВБ». Курс на дату распределения составил 2300 руб. за 1 ЕВРО. Оставшаяся часть валюты переведена на текущий валютный счет.		
16		Зачислен рублевый эквивалент от продажи валюты. Договорной курс продажи составил – 2320 руб. за 1 ЕВРО.		
17		Начислен к оплате комиссионный сбор в размере 0,3 % от суммы проданных валюты		

ЗАДАЧА 4.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации экспортных товаров при предварительной оплате:

1 вариант – учет реализации по мере отгрузки и предъявлению расчетных документов к оплате;

2 вариант – учет реализации по мере оплаты.

Имеются следующие данные:

Таблица. Валютные операции предприятия за апрель 2003 г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			ЕВРО	Тыс.руб
1	март	Приобретено сырье у иностранной фирмы. Курс на дату таможенного оформления импортной поставки сырья 2000 руб. за 1 ЕВРО.	2000	4000
2	март	НДС, уплаченный при ввозе сырья на		1561,2

		таможенную территорию РБ		
3	10.04	Оприходована готовая экспортная продукция по фактической себестоимости		12800
4	12.04	Оплачены расходы Торговой палате по сертификации продукции		95
5	18.04	Поступила валютная выручка в порядке предварительной оплаты от нерезидента. Курс НБ РБ на дату зачисления выручки на валютный счет составил 2200 за 1 ЕВРО	11300	
6.	20.04	Отгружена готовая экспортная продукция в оценке по фактической себестоимости.		?
7		Отпускная (таможенная) стоимость экспортной продукции составила 11300 долл. США по курсу на дату таможенного оформления товара 2220 руб. за 1 ЕВРО	11300	?
8		Уплачена таможенная пошлина по ставке 12% от таможенной стоимости экспортного товара		?
9		Уплачен основной и дополнительный таможенный сбор		?
10		Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза в национальной валюте		254
11		Произведены расчеты с бюджетом в необходимых размерах. Определен финансовый результат.		?
12		Принята к зачету сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья для производства экспортной продукции.		
13		Оставшаяся сумма НДС отнесена на внереализационные расходы.		1003,44
14	23.04	Распределена валютная выручка. Перечислены средства для обязательной продажи на торгах ОАО «БВБ». Курс на дату распределения составил 2240 руб. за 1 ЕВРО Оставшаяся часть валюты переведена на текущий валютный счет.		
16	25.04	Зачислен рублевый эквивалент от продажи валюты. Договорной курс продажи составил – 2300 руб. за 1 ЕВРО		
17		Начислен к оплате комиссионный сбор в размере 0,3 % от суммы проданный валюты		

Тема 9: Учет импортных операций

Задача 1

Отразить в бухучете операции по приобретению и доставке до потребителя импортного сырья, если имеются следующие данные:

Таблица - Хозяйственные операции предприятия за ноябрь-декабрь 20__ г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Евро	Тыс.руб
1	25.11	Акцептован счет иностранного поставщика за поставленное на предприятие сырье для производства продукции. Таможенная стоимость ввезенного сырья составила 4200 Евро по курсу НБ РБ 4130 руб. за 1 Евро.	4200	
2		Уплачена таможенная пошлина (7% от таможенной стоимости)		
3		Уплачен таможенный сбор по ставке 20 Евро		
4		Уплачен НДС при ввозе сырья по ставке 20%		
5		Начислены расходы по транспортировке, страхованию, экспедированию груза		1526
6	30.11	Переоценка обязательств в иностранной валюте. Курс Национального банка Республики Беларусь - 4128 руб за 1 Евро		
7	5.12	Перечислено иностранному поставщику необходимая сумма валюты за поставленный импортный товар, согласно контракту. Курс Национального банка Республики Беларусь - 4132 руб. за 1 Евро	4200	

Задача 2

Отразить на счетах бухучета приобретение импортных товаров и их реализацию через торговую сеть. Согласно учетной политике организации учет товаров ведется по покупным ценам. Признание выручки в учете осуществляется на момент отгрузки и предъявлению расчетных документов к оплате.

Имеются следующие данные:

Таблица - Хозяйственные операции предприятия за ноябрь 20__ г.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	
			Долл. США	Тыс.руб.
1	3.11	Таможенная стоимость ввезенного товара составил 4500 долл.США. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату таможенного оформления товара составил 3025	4500	

		руб. за 1 долл. США		
2		Таможенная пошлина уплачена в размере 12 % от таможенной стоимости		
3		Таможенные сборы за таможенное оформление уплачены по ставке 20 Евро.		
4		НДС при ввозе товаров уплачен по ставке 20%		
5		Начислены расходы по транспортировке, страхованию и экспедированию груза и др. расходы по доставке		1130
6		Издержки обращения по заготовке, хранению и доставке товаров на реализацию		2100
7	10.11	Отгружен импортный товар по цене реализации для продажи на территории республики за белорусские рубли		20800
8		Произведены расчеты с бюджетом в необходимых размерах. Определен финансовый результат от сделки.		
9		Произведен зачет суммы НДС, уплаченной при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь		
10	25.11	Поступила выручка в белорусских рублях за реализованный товар		20800
11	28.11	Перечислено иностранному поставщику за импортный товар. Курс Национального банка Республики Беларусь на день перечисления валютных средств 2150 руб. за 1 долл. США.	4500	

Тема 10 : Организация бухгалтерского учета в коммерческих организациях с иностранными инвестициями

Задача 1

В учредительном договоре о создании белорусско-германской организации с иностранными инвестициями ООО «Омега», подписанном 5 октября 2010 г., утверждена следующая структура уставного фонда:

1 иностранный учредитель:

- основные средства - 16300 долл.США;
- нематериальные активы - 4500 долл.США;
- сырье и материалы - 3200 долл.США.

2 белорусский учредитель:

- денежные средства – 3000 долл.США.

ИТОГО уставный фонд – 27000 долл. США.

Вклады были внесены обеими сторонами в срок. Иностранный учредитель внес вклад 15 октября 2010 г.

Белорусский учредитель внес белорусские рубли 25 октября 2010, в сумме эквивалентной 3000 долл.США.

Курсы Национального банка Республики Беларусь изменялись следующим образом:

- 5 октября 2010 г. – 3015руб. за 1 долл. США;
- 15 октября 2010 г. – 3025 руб. за 1 долл. США;
- 25 октября 2010 г. – 3027 руб. за 1 долл.США.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного фонда и отразить в учете курсовые разницы, возникающих на момент внесения вкладов в уставный фонд.

Задача 2

Отразить на счетах бухучета операции по формированию уставного фонда и отразить в учете курсовые и суммовые разницы, возникающих на момент внесения вкладов в уставный фонд. Имеются следующие данные:

1 Коммерческая организация с иностранными инвестициями «Омега» «Омега» (исходные данные в задании 1) приняла решение об увеличении уставного фонда на сумму 25 000 долл. США. Вклады будут сделаны за счет средств учредителей. При этом доли внесения вкладов распределились следующим образом:

- иностранный учредитель – 20 000 долл.США;
- белорусский учредитель – 5 000 долл. США.

2 Вклады были внесены в срок. Иностранный учредитель внес вклад в иностранной валюте в сумме 20 000 долл.США; белорусский учредитель внес вклад в белорусских рублях в сумме, эквивалентной 5000 долл.США.

3 Курсы Национального банка Республики Беларусь изменялись следующим образом:

3.1 на дату принятия решения об увеличении уставного фонда (зафиксировано в протоколе) – 3029 руб за 1 долл.США;

3.2 на дату фактического внесения средств иностранным учредителем
– 3033 руб за 1 долл. США

3.3 на дату фактического внесения средств белорусским учредителем–
3036 руб за 1 долл.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ