

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять та самостійної роботи

з курсу

"ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ"

(для студентів 5 курсу денної форми навчання
спеціальності 7.03050901, 8.03050901 "Облік та аудит")

Харків
ХНАМГ
2011

Методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи з курсу "Облік зовнішньоекономічної діяльності" (для студентів 5 курсу денної форми навчання спеціальності 7.03050901, 8.03050901 "Облік та аудит") / Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: М. Ю. Карпушенко. – Х.: ХНАМГ, 2011. – 33 с.

Укладач: к.е.н. М. Ю. Карпушенко

Рецензент: доцент, к.е.н. Н. І. Гордієнко

Рекомендовано кафедрою обліку та аудиту,
протокол № 3 від 17.09.2010 р.

Загальні положення

1.1. Практичні заняття проводяться з метою закріплення теоретичних знань і набуття практичних навичок з:

- організації та проведення обліку у сфері зовнішньоекономічної діяльності;
- порядку документального забезпечення та відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку та бухгалтерських реєстрів найпоширеніших фінансових і господарських операцій, що застосовуються у зовнішньоекономічних відносинах суб'єктів господарювання України з іноземними контрагентами;
- відображення фінансово-господарських процесів та операцій в іноземній валюті в системі рахунків бухгалтерського обліку в межах правового поля України та на підставі первинних документів.

На практичних заняттях студенти виконують запропоновані їм завдання під керівництвом викладача після самостійного вивчення теми, користуючись літературними джерелами і конспектом лекцій.

Метою самостійної роботи студента є:

- засвоєння програми дисципліни шляхом поглибленого вивчення теоретичного матеріалу;
- формування самостійних суджень щодо окремих теоретичних положень;
- розв'язання аналітичних завдань з обліку як найпоширеніших, так і специфічних міжнародних економічних операцій

До кожної теми дисципліни додаються перелік понять, питання для самостійного вивчення та завдання.

Розподіл часу практичних занять відповідно до кожної теми наведений у табл. 1

Таблиця 1

Зміст	Кількість годин	Кількість годин
	7.050106	8.050106
1	2	3
ЗМ 1. Предмет, завдання і зміст дисципліни. Зовнішньоекономічні контракти й особливості відображення інформації в системі бухгалтерського обліку	6	2
Тема 1. Сутність, види та суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності	1	0,5
Тема 2. Особливості складання договорів (контракти) суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та застосування правил ІНКОТЕРМС	1	0,5

Продовження табл. 1

1	2	3
Тема 3. Особливості відображення в обліку операцій з іноземною валютою.	4	1
ЗМ 2. Облік експортних та імпортних операцій	8	6
Тема 4. Облік імпортних операцій	2	2
Тема 5. Облік експортних операцій.	2	2
Тема 6. Облік зовнішньоекономічних операцій із давальницькою сировиною	2	1
Тема 7. Облік зовнішньоекономічних бартерних операцій	2	1
ЗМ 3. Особливості обліку інших зовнішньоекономічних операцій	10	4
Тема 8. Облік інвестиційних операцій	4	1
Тема 9. Облік валютно-фінансових операцій	2	1
Тема 10. Облік лізингових та інших операцій.	2	1
Тема 11. Облік службових відряджень за кордон	2	1
Разом	24	12

2. Вказівки до практичних занять та самостійної роботи

Тема 1. Сутність, види та суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності

Мета заняття:

- розглянути поняття зовнішньоекономічної діяльності;
- засвоїти, які особи можуть бути суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

Ключові терміни та поняття:

Зовнішньоекономічна діяльність, експорт, реекспорт, імпорт, реімпорт, квота, ліцензія експортна (імпортна), демпінг

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Суб'єкти та об'єкти зовнішньоекономічної діяльності.
2. Види зовнішньоекономічної діяльності.
3. Які види зовнішньоекономічної діяльності підлягають ліцензуванню і квотуванню?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 1.1

Знайти відповідне визначення для кожного наведеного терміна

Таблиця 2

№	Термін	Визначення
1	Зовнішньоекономічна діяльність	А) Діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності побудована на взаємовідносинах між ними, яка має місце як на території України, так і за її межами
2	Експорт (експорт товарів)	Б) Продаж іноземним суб'єктам господарської діяльності та вивезення за кордон без доробки товарів, які раніше були імпортовані на територію України
3	Імпорт (імпорт товарів)	В) Придбання раніше експортованого без доробки товару із ввезенням з-за кордону
4	Реекспорт	Г) Вивезення за межі України (придбання із-за кордону України) капіталу в будь-якій формі (валютні цінності, продукція, послуги, роботи, права інтелектуальної власності та інші немайнові права) з метою отримання прибутків від виробничої та інших форм господарської діяльності.
5	Реімпорт	Д) Придбання (серед них з оплатою у не грошовій формі) українськими суб'єктами ЗЕД в іноземних суб'єктів господарської діяльності з ввозом або без ввозу цих товарів на територію України.
6	Експорт (експорт капіталу)	Продаж товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності іноземним суб'єктам діяльності (у тому числі з оплатою в не грошовій формі) з вивезенням або без вивезення цих товарів за митний кордон України
7	Іноземні інвестиції	Будь-яка продукція, послуги, роботи, права інтелектуальної власності та інші немайнові права, призначені для продажу (оплатної передачі)
8	Квота експортна(імпортна)	Належним чином оформлене право на експорт (імпорт) протягом встановленого строку визначених товарів або валютних цінностей з метою інвестицій та кредитування
9	Ліцензія експортна (імпортна)	Граничний обсяг певної категорії товарів, який дозволено експортувати з території України (імпортувати на територію України) протягом встановленого строку і який визначається в натуральних або вартісних одиницях
10	Товар	Усі види майнових та інтелектуальних цінностей, що викладаються іноземними суб'єктами господарської діяльності в Україні, в результаті чого утворюється прибуток (дохід) або досягається соціальний ефект
11	Підприємницька діяльність	Діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, яка побудована на взаємовідносинах між ними та має місце як на території України, так і за її межами.

Завдання № 1.2

На підставі рис. 1.1 необхідно:

- 1) охарактеризувати основні методи організації експортно-імпортних операцій;
- 2) визначити переваги кожного з методів;
- 3) зазначити та охарактеризувати основних посередників у зовнішньоекономічній діяльності



Рис. 1.1 - Основні методи організації експортно-імпортних операцій

Завдання для самостійної роботи

Завдання № 1.3

Необхідно:

- визначити, послугами якого виду посередників необхідно скористатися підприємству в кожній з наведених ситуацій;
- пояснити свій вибір.

Дані для виконання:

ТзОВ „Мета” має намір здійснити експортну поставку через посередника:

- А) від свого імені за свій рахунок;
- Б) від імені та за рахунок посередника.

Питання для самостійної роботи:

1. Види посередників у зовнішньоекономічній діяльності.
2. Заходи валютного регулювання у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
3. Напрями валютного контролю у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Література: 1,2,3,8.

Тема 2. Особливості складання договорів (контракти) суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та застосування правил ІНКОТЕРМС

Ключові терміни та поняття:

зовнішньоекономічний договір, базисні умови поставки, франко, правила ІНКОТЕРМС

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Які умови визначаються згідно з Правилами ІНКОТЕРМС?
2. У чому полягають особливості укладення договорів між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності?
3. Які основні положення необхідно вказати в договорі між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 2.1

Визначити виходячи з правил ІНКОТЕРМС, до якої з груп відносяться наступні умови поставки (табл.3):

Таблиця 3

Умови поставки	Група
Обов'язки продавця вважаються виконаними після передачі товару транспортної організації	
Товар відвантажується покупцю на заводі-виробнику	
Товар доставляється іноземному покупцю продавцем	
Товар доставляється іноземному покупцю продавцем, при цьому витрати із страхування доставки вантажу несе покупець	

Завдання №2.2

Необхідно:

- Зазначити, які суттєві пункти контракту були пропущені сторонами при його укладанні.

Дані для виконання:

Контракт №03-01, що був підписаний 15 січня ц.р. в м.Харкові між ТзОВ „Мета”, м. Харків, Україна (продавець), в особі директора Паудіна Ігоря Олеговича, що діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та компанії ”, Ізраїль, (покупець), в особі директора Самна Ф. І., що діє на підставі Статуту.

В контракті зазначені наступні пункти:

1. Предмет договору
2. Кількість та якість товару
3. Походження товару
4. Строки поставки
5. Умови приймання

6. Претензії
7. Арбітраж
8. Юридичні адреси сторін

Завдання для самостійної роботи

Складіть зовнішньоекономічний договір між українським підприємством ТОВ «Тріо», директор Потікун Н. В., та німецьким підприємством «Рольф», директор Кронберг Д., якщо німецька сторона поставляє українській стороні товари – стереоколонки серії WRN, кількістю 1000 шт. за ціною 50 євро за шт., умови постачання DAF, строки постачання – 10.01.2010, строки оплати- 12.01.2010

Питання для самостійної роботи:

1. Розкрийте порядок складання і підписання зовнішньоекономічних договорів
2. У чому полягають особливості умов постачання EXW?

Тема 3.Особливості відображення в обліку операцій з іноземною валютою

Мета заняття:

- засвоїти поняття монетарних і немонетарних статей балансу;
- одержати навички перерахування статей балансу в іноземній валюті у валюту звітності;
- розглянути порядок визначення курсової різниці;
- розглянути порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій придбання та продажу іноземної валюти.

Ключові терміни та поняття:

курслова різниця, монетарні статті балансу, немонетарні статті балансу, первинна оцінка, визнання статті в іноземній валюті, перерахунок статті в іноземній валюті.

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Що таке валютний курс?
2. Яким чином відображаються операції в іноземній валюті при первинному визнанні?
3. Що таке монетарні і немонетарні статті?
- 4.Що таке курсові різниці і в яких випадках вони відображаються?
- 5.Особливості відображення курсових різниць в податковому обліку?
- 6.З якою метою дозволено придбання іноземної валюти та що для цього необхідно?
- 7.В яких випадках дозволяється використання готівкової іноземної валюти резидентами та нерезидентами в Україні?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 3.1

Класифікувати статті балансу за ознакою монетарності/ немонетарності (табл..6).

Таблиця 4

Статті балансу	Вид статті
Іноземна валюта	
Фінансові інвестиції в іноземній валюті	
Основні засоби	
Дебіторська заборгованість, що підлягає погашенню в іноземній валюті	
Неоплачений статутний капітал	
Запаси	
Довгострокові і поточні позики	
Векселі видані, що виражені в іноземній валюті	
Кредиторська заборгованість, що підлягає погашенню в іноземній валюті	
Розрахунки по авансах	

Завдання №3.2

Підприємство здійснює продаж 3000 дол. Валютний курс на дату отримання валюти і списання її з валютного рахунку складає 7,82 грн. за дол. Курс продажу валюти на міжбанківській валютній біржі становить 7,86 грн. за дол. Валютний курс на момент продажу –7,85 грн. за дол.

Відобразити операції в обліку (табл.5).

Таблиця 5

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Списана з валютного рахунку іноземна валюта для продажу					
2	Відображена у складі доходу сума гривень, одержана від продажу іноземної валюти					
3	Зарахована на розрахунковий рахунок сума гривень, одержана від продажу іноземної валюти, за вирахуванням комісійної винагороди банку					
4	Відображена у складі витрат поточного періоду сума комісійної винагороди банку					
5	Відображена курсова різниця між вартістю списаної з поточного рахунку валюти, і вартістю валюти, розрахованої по валютному курсу на момент продажу					
6	Списана собівартість проданої валюти					
7	Відображений фінансовий результат					

Завдання № 3.3

Підприємством були перераховані гривні для придбання 1000 дол. по курсу МБВР 7,9 грн. за дол. Комісійна винагорода банку склала 50 грн. На дату надходження валюти курс НБУ був 7,84 грн. за дол. Відобразити операції в обліку (табл.6).

Таблиця 6

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Переказ гривень на придбання іноземної валюти					
2	Зарахування придбаної валюти на рахунок підприємства по курсу МБВР 5,4 грн. за 1 дол.					
3	Переказ комісійного збору банку					
4	Списання комісійного збору на витрати					
5	Відображена різниця між фактичним курсом покупки і курсом НБУ на дату зарахування валюти					
6	Списані витрати на фінансові результати					

Завдання для самостійної роботи:

Завдання 3.4

Необхідно:

- скласти журнал реєстрації господарських операцій ТОВ "Мета"
- зазначити первинні документи, якими оформлюються операції з купівлі безготівкової іноземної валюти за гривні;
- здійснити необхідні розрахунки;
- відобразити в системі бухгалтерського та податкового обліку і проаналізувати фінансовий результат від операцій з купівлі іноземної валюти.

Дані для виконання:

23 жовтня ТОВ "Мета" перерахувало банку 79000 грн. Для купівлі іноземної валюти на суму 10000 дол. США.

25 жовтня зараховано придбану іноземну валюту на валютний рахунок підприємства.

Банком подано такий рахунок:

- курс придбання- 7,80 грн/ дол. США;
- комісійна винагорода банку - 300 грн.;

Залишок невикористаних грошових коштів зараховано на поточний рахунок підприємства.

Література:1,2,3,16

Тема 4.Облік імпорتنих операцій

Мета заняття:

- закріпити теоретичні знання митного регулювання, оподаткування імпорتنих операцій;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку здійснення імпорتنих операцій за умови прямого виходу підприємства на ринок, визначення облікової вартості імпорتنих товарів, нарахування ПДВ при імпорті.
- закріпити теоретичні знання з обліку авансів, сплачених іноземному постачальнику та обліку імпорту робіт, послуг;
- одержати навички документального оформлення облікових операцій та складання облікових реєстрів

Ключові терміни та поняття:

Імпорт, імпортна операція, контрактна вартість, фактурна вартість, митна вартість імпортного товару , мито, митний збір, митний тариф, вантажна митна декларація.

Дати відповіді на наступні запитання:

- 1.Які операції відносять до імпорتنих операцій?
2. Які митні процедури при здійсненні імпорتنих операцій?
3. Які податки і збори сплачуються на митниці при імпортуванні товарів?
4. Які відмінності бухгалтерського і податкового обліку імпорتنих операцій?
5. За яким валютним курсом перераховується у валюту звітності контрактна вартість імпорتنих товарів, одержаних за попередньою оплатою?
6. У чому полягають особливості документального оформлення та відображення в бухгалтерському обліку імпорту робіт та послуг?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 4.1

Підприємство імпортувало товар вартістю 2000 дол. На митниці були сплачені:

- ПДВ-20%;
- мито -2%;
- митний збір- 0,2%.

На момент оформлення ВМД курс НБУ склав 7,98 грн. за дол. На кінець кварталу курс НБУ склав 8,0 грн. за долар. Товар сплачений в наступному кварталі, при цьому курс НБУ складав 7,8 грн. за долар.

Відобразити ці події в бухгалтерському і податковому обліку (табл.7).

Таблиця 7

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Отримання товару					
2	Сплата ПДВ					
3	Включення на підставі ВМД суми ПДВ в податковий кредит					
4	Сплата мита					
5	Сплата митного збору					
6	Включення мита і митного збору у вартість товарів					
7	Відображення курсової різниці на дату балансу					
8	Оплата продукції					
9	Відображення курсової різниці на дату оплати					

Завдання № 4.2

Підприємство перераховує постачальнику матеріалів аванс в сумі 1500 дол. США по курсу НБУ — 8,1 грн. за долар, матеріали одержані в наступному кварталі на суму 1500 дол. по курсу НБУ 7,8 грн. за долар. Курс НБУ на кінець кварталу склав 7,9 грн. за долар.

На митниці були сплачені:

-ПДВ-20%;

- мито -3%;

- митний збір- 0,3%.

Відобразити ці події в бухгалтерському і податковому обліку (табл.. 8).

Таблиця 8

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Перерахування авансу					
2	Отримання матеріалів:					
3	Сплата ПДВ					
4	Сплата мита					
5	Сплата митного збору					
6	Включення мита і митного збору у вартість матеріалів					
7	Включення суми ПДВ на підставі ВМД до податкового кредиту					
8	Залік перерахованого раніше авансу					

Завдання 4.3

Підприємство перераховує постачальнику матеріалів аванс в сумі 1 000 дол. США по курсу НБУ — 7,90 грн. за долар, матеріали одержані на суму 2000 дол. по курсу НБУ 7,80 грн. за долар. При перерахунку підприємством залишку заборгованості курс НБУ склав 8,0 грн. за долар.

На митниці були сплачені:

- ПДВ-20%;
- мито -2%;
- митний збір- 0,2%.

Відобразити операції в податковому і бухгалтерському обліку (табл.9).

Таблиця 9

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	Кредит			
1	Перерахування авансу					
2	Отримання матеріалів					
3	Сплата ПДВ					
4	Включення суми ПДВ на підставі ВМД у податковий кредит					
5	Сплата мита					
6	Сплата митного збору					
7	Включення мита і митного збору у вартість матеріалів					
8	Залік перерахованого раніше авансу					
9	Відображення курсової різниці на дату остаточної оплати					
10	Остаточна оплата матеріалів					

Завдання для самостійної роботи

Завдання № 4.4

Підприємство перераховує постачальнику матеріалів аванс в сумі 3500 дол. США по курсу НБУ — 8,1 грн. за долар, матеріали одержані в наступному кварталі на суму 5500 дол. по курсу НБУ 7,9 грн. за долар. Курс НБУ на кінець кварталу склав 8,0 грн. за долар.

На митниці були сплачені:

- ПДВ-20%;
- мито -3%;
- митний збір- 0,3%.

Відобразити ці події в бухгалтерському і податковому обліку (табл. 10).

Таблиця 10

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	2	3	4	5	6	7
1	Перерахування авансу					
2	Отримання матеріалів:					
3	Сплата ПДВ					
4	Сплата мита					

1	2	3	4	5	6	7
5	Сплата митного збору					
6	Включення мита і митного збору у вартість матеріалів					
7	Включення суми ПДВ на підставі ВМД до податкового кредиту					
8	Залік перерахованого раніше авансу					
9	Остаточна оплата					
10	Відображення курсової різниці					

Питання для самостійної роботи:

1. Передумови здійснення імпорتنих операцій
2. Обмеження на здійснення імпорту

Література:1,2,3,16.

Тема 5. Облік експортних операцій

Мета заняття:

- закріпити теоретичні знання митного регулювання порядку формування вартості експортних товарів, оподаткування та бухгалтерського обліку операцій з експорту;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з експорту товарів за умови прямого виходу підприємства на ринок;
- одержати навички документального оформлення облікових операцій з експорту та складання облікових регістрів.
- закріпити теоретичні знання з обліку операцій з експорту робіт, послуг та авансів, одержаних від іноземних покупців.

Ключові терміни та поняття:

Експорт, експортна операція, митна вартість експортованого товару, декларант, митний брокер

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Які операції відносяться до експортних?
2. Які податки та збори сплачуються при експорті?
3. Які документи надаються митниці для здійснення експортної поставки?
4. Особливості бухгалтерського і податкового обліку експортних операцій
5. За яким валютним курсом перераховується у валюту звітності контрактна вартість товарів, відвантажених на експорт з наступною оплатою?

6. Яким чином відображається на рахунках бухгалтерського обліку реалізація товарів на експорт на умовах попередньої оплати?

Завдання для практичної роботи

Завдання №5.1

Підприємство відвантажило продукцію вартістю 3 000 дол. на експорт, курс НБУ на момент відвантаження склав 8,1 грн. за долар. Собівартість продукції- 4000 грн. На кінець кварталу курс НБУ склав 8,0 грн. за долар. Продукція сплачена в наступному кварталі, при цьому курс НБУ склав 8,12 грн. за долар. На митниці були сплачені:

- мито-5%;
- митні збори- 0,2%

Відобразити ці операції в бухгалтерському і податковому обліку (табл.11).

Таблиця 11

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Відвантаження продукції					
2	Списана собівартість продукції					
3	Нараховано мито					
4	Нараховано митні збори					
5	Сплачено мито					
6	Сплачено митні збори					
7	Відображена курсова різниця на дату балансу					
8	Оплата продукції					
9	Відображена курсова різниця на дату погашення заборгованості					

Завдання №5.2

Підприємство відвантажило продукцію вартістю 2500 дол. на експорт, курс НБУ на момент відвантаження склав 7,9 грн. за долар.

На митниці було сплачено:

- мито-5%;
- митні збори- 0,2%

Продукція була сплачена покупцем частково в поточному кварталі у розмірі 1500 дол., частково в наступному кварталі у розмірі 1000 дол. Курс НБУ на момент оплати 1500 дол.- 8,0 грн. за долар, курс НБУ на кінець кварталу- 8,1 грн. за долар, курс НБУ на дату оплати 1000 дол.-7,8 грн. за долар.

Відобразити ці операції в бухгалтерському і податковому обліку (табл.12).

Таблиця 12

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	Кредит			
1	Відвантаження продукції					
2	Нараховано мито					
3	Нараховано митні збори					
4	Сплачено мито					
5	Сплачено митні збори					
6	Відображена курсова різниця на дату часткової оплати					
7	Часткова оплата продукції					
8	Відображена курсова різниця на дату балансу					
9	Відображена курсова різниця на дату оплати					
10	Оплата продукції					

Завдання № 5.3

Підприємство одержало від покупця аванс — 1 000 дол. На момент отримання грошових коштів курс НБУ складав 7,9 грн. за 1 дол. На кінець кварталу курс НБУ досяг 8,1 грн. за 1 дол. На момент відвантаження товарів вартістю 4000, яке відбулося в наступному кварталі, курс НБУ був 8,0 грн. за дол. Отримання від покупця остаточної оплати відбулося за курсом 8,2 грн. за дол.

На митниці було сплачено:

-мито-4%;

- митні збори- 0,2%

Відобразити операції в податковому і бухгалтерському обліку (табл.13).

Таблиця 13

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Отримання авансу					
2	Відвантаження продукції					
3	Нараховано мито					
4	Нараховано митні збори					
5	Сплачено мито					
6	Сплачено митні збори					
7	Здійснення заліку заборгованості					
8	Отримання остаточної оплати					
9	Відображення курсової різниці					

Завдання для самостійної роботи

Завдання № 5.4

Підприємство уклало договір про надання консультаційних послуг іноземному підприємству. Згідно із зовнішньоекономічним контрактом вартість наданих послуг- 1500 дол. Акт наданих послуг був підписаний 10.06., курс НБУ- 8,3 грн. за дол., а оплата надійшла 20.06., курс НБУ 8,32 грн. за дол. Собівартість наданих послуг склала 3600 грн.

Відобразити ці операції в бухгалтерському і податковому обліку (таблиця 14).

Таблиця 14

№ п/п	Найменування операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Надано послуги					
2	Списано собівартість наданих послуг					
3	Отримано оплату від замовника					
4	Відображено курсову різницю на дату сплати					
5	Відображено фінансові результати					

Питання для самостійної роботи:

1. Види експортних операцій
2. Формування вартості експортних товарів

Література:1,2,3,16.

Тема 6. Облік зовнішньоекономічних операцій із давальницькою сировиною

Мета завдання:

- засвоїти поняття давальницької сировини та сутність операцій з нею;
- розглянути документальне оформлення операцій з давальницькою сировиною;
- одержати навички відображення в бухгалтерському обліку операцій з давальницькою сировиною у резидента - виконавця.

Ключові терміни та поняття:

Давальницька сировина, операція з давальницькою сировиною, замовник в операціях з давальницькою сировиною, виконавець в операціях з давальницькою сировиною, готова продукція

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Які операції відносяться до операцій з давальницькою сировиною?
2. Особливості митного оформлення операцій з давальницькою сировиною
3. Особливості бухгалтерського обліку операцій з давальницькою сировиною.
4. Особливості податкового обліку операцій з давальницькою сировиною

Завдання для практичної роботи

Завдання № 6.1

Іноземна фірма 20.08 увезла на територію України давальницьку сировину вартістю 20000 дол. для переробки на ТОВ "Грант" з умовою сплати послуг по переробці грошовими коштами в сумі 4000 дол. Курс НБУ на 20.08 - 7,5 грн. за дол. При ввезенні сировини на суму мита -400 грн. та ПДВ було видано простий вексель. Митний збір склав 50 грн. Фактична собівартість переробки становила 4300 грн. Готова продукція була відвантажена замовнику 10.09. Курс НБУ - 8,0 грн. за дол.. Кошти від замовника надійшли на валютний рахунок ТОВ "Грант" 20.09. Курс НБУ - 8,2 грн. за дол.

Відобразити ці події у бухгалтерському та податковому обліку (табл.15).

Таблиця 15

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Нараховано митний збір за митне оформлення при ввезенні давальницької сировини					
2	Сплачено митний збір					
3	Видано простий вексель на суму ПДВ та мита					
4	Оприбутковано давальницьку сировину, яка отримана для переробки					
5	Відображено витрати, пов'язані з переробкою давальницької сировини					
6	Відображено контрактну вартість послуг з переробки					
7	Списані витрати, пов'язані з переробкою давальницької сировини					
8	Нараховано митний збір при вивезенні готової продукції					
9	Сплачено митний збір					
10	Відображено фінансові результати					
11	Списано вартість переробленої давальницької сировини					
12	Погашено простий вексель при вивезенні готової продукції					
13	Отримано грошові кошти від іноземного підприємства					
14	Відображено курсову різницю					

Завдання №6.2

Іноземна фірма 10.09 увезла на територію України давальницьку сировину вартістю 15000 дол. для переробки на ТОВ "Карат" з умовою сплати послуг по переробці грошовими коштами в сумі 4000 дол. Курс НБУ на 10.09 - 8,0 грн. за дол. При ввезенні сировини на суму мита в сумі 300 грн. та ПДВ було видано простий вексель. Митний збір склав 150 грн. Фактична собівартість переробки - 14300 грн. Готова продукція була відвантажена замовнику 20.11. Курс НБУ - 7,8 грн. за дол.. Кошти від замовника надійшли на валютний рахунок ТОВ "Карат" 02.12. Курс НБУ - 8,2 грн. за дол.

Відобразити ці події у бухгалтерському та податковому обліку (табл.16).

Таблиця 16

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Нараховано митний збір за митне оформлення при ввезенні давальницької сировини					
2	Сплачено митний збір					
3	Видано простий вексель на суму ПДВ та мита					
4	Оприбутковано давальницьку сировину, яка отримана для переробки					
5	Відображено витрати, пов'язані з переробкою давальницької сировини					
6	Відображено контрактну вартість послуг з переробки					
7	Списані витрати, пов'язані з переробкою давальницької сировини					
8	Нараховано митний збір при вивезенні готової продукції					
9	Сплачено митний збір					
10	Відображено фінансові результати					
11	Списано вартість переробленої давальницької сировини					
12	Погашено простий вексель при вивезенні готової продукції					
13	Отримано грошові кошти від іноземного підприємства					
14	Відображено курсову різницю					

Завдання для самостійної роботи

Завдання № 6.3

Необхідно:

- скласти журнал реєстрації господарських операцій ТОВ "Мета" ;
- зазначити первинні документи, якими оформляються наведені операції;
- здійснити необхідні розрахунки.

Дані для виконання:

10 вересня фірмою-нерезидентом ввезено для переробки на ТОВ "Мета" непідакцизну давальницьку сировину вартістю 13500 дол. США. ТОВ "Мета" при оформленні вантажної митної декларації сплачено митний збір за виконані митні процедури на суму 450 грн. На ввізні мито розміром 200 дол. США та ПДВ у розмірі 20% від вартості давальницької сировини видано завізований податковими органами простий вексель. Протягом вересня-жовтня відображені фактичні витрати з перероблення давальницької сировини, в тому числі:

- вартість списаних сировини та матеріалів – 5300 грн.;
- нарахована заробітна плата робітникам – 4000 грн.;
- нарахований ЄСВ – 37,8%.;
- списано адміністративно-управлінські витрати - 6000 грн.

27 жовтня повернуто нерезиденту готову продукцію. У зв'язку з виконанням контракту списано фактичну собівартість наданих послуг з переробки давальницької сировини та погашено податковий вексель.

29 жовтня надійшла на валютний рахунок іноземна валюта за надані послуги у сумі 5000 дол. США.

Курси НБУ на дату здійснення операцій:

- 10.09 – 8,1 грн./ дол. США;
- 30.09 – 7,98 грн./ дол. США;
- 27.10 – 7,9 грн./ дол. США;
- 29.10 – 8,0 грн./ дол. США

Питання для самостійної роботи:

1. Контроль проведення операцій з давальницькою сировиною
2. Звітність по операціях з давальницькою сировиною

Література: 1,2,3,6,16.

Тема 7.Облік зовнішньоекономічних бартерних операцій

Мета заняття:

- засвоїти поняття зустрічної торгівлі, бартерних та компенсаційних операцій у зовнішній торгівлі;
- розглянути особливості укладення договору на проведення бартерних операцій та розрахунку сум бартерних операцій;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку бартерних та компенсаційних операцій.

Ключові терміни та поняття:

Міжнародний бартер, попередній імпортерний депозит, індикативні ціни, звичайна ціна на продукцію, справедлива вартість, компенсаційна угода.

Дати відповіді на наступні питання:

1. Що таке компенсаційна угода? Які її типи та ознаки?
2. З яких етапів складаються бартерні операції?
3. У чому особливості укладання зовнішньоекономічного бартерного договору?
4. Порядок митного оформлення бартерних операцій
5. Особливості податкового і бухгалтерського обліку бартерних операцій.

Завдання для практичної роботи

Завдання № 7.1

Підприємство відвантажило в межах бартерного договору продукцію на експорт вартістю 1 000 дол. США, курс НБУ на момент відвантаження складав 8,0 грн. за долар. Згодом підприємство одержало імпортерні товари на суму 1000 дол. США, які були розмитнені при курсі НБУ 7,8 грн. за долар. Митні збори і мито складають 0,2% і 10% митної вартості товарів

Відобразити ці події в бухгалтерському і податковому обліку (табл.17).

Таблиця 17

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Відвантаження продукції на експорт					
2	Сплата митних зборів і мита					
3	Списання митних зборів і мита					
4	Оприбутковування імпортерних товарів *					
5	Сплата митних зборів і мита					
6	Включення у вартість товарів митних зборів і мита					
7	Сплата імпортерного ПДВ					
8	Залік взаємних вимог в рамках бартерного договору					

Завдання № 7.2

Підприємство одержало по імпорту в межах бартерного договору товари на суму 3 000 дол. США, курс НБУ складав 8,0 грн. за долар. Потім підприємство відвантажило на експорт товари вартістю 3 000 дол. США при курсі НБУ 7,9 грн. за долар. Митні збори і мито складають 0,2% і 10% митної вартості товарів

Відобразити ці події в бухгалтерському і податковому обліку (табл.18).

Таблиця 18

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		дебет	кредит			
1	Оприбуткування імпортованих товарів					
2	Сплата митних зборів і мита					
3	Включення в первинну вартість товарів митних зборів і мита					
4	Сплата імпортного ПДВ					
5	Відвантаження продукції на експорт					
6	Залік взаємних вимог в межах бартерного договору					

Завдання для самостійної роботи

Завдання 7.3

Необхідно:

- скласти журнал реєстрації господарських операцій ТОВ "Мета" ;
- зазначити первинні документи, якими оформлюються наведені операції;
- здійснити необхідні розрахунки.

Дані для виконання:

ТОВ "Мета" уклало бартерний контракт з іноземним суб'єктом господарської діяльності, відповідно до якого повинно бути отримано обладнання вартістю 10000 дол. США, а на експорт - відвантажена продукція власного виробництва, собівартість якої складає 40000 грн. Договірну ціну встановлено на рівні справедливої вартості - 10000 дол. США. 6 жовтня ТОВ "Мета" відвантажило продукцію власного виробництва за експортною частиною бартерного контракту на суму 10000 дол. США. Мито, сплачене при перетині кордону України, склало 2% митної вартості, митні збори - 0,02%. 15 листопада на основі вантажної митної декларації оприбутковано імпортне обладнання, отримане у рахунок бартерного контракту на суму 10000 дол. США. Сплачене мито - 3% митної вартості, митні збори - 0,02%. 15 листопада здійснено взаємозалік заборгованості за бартерним контрактом.

Курси НБУ на дати здійснення операцій:

06.10 – 8,0 грн./дол. США;

31.10 – 8,1 грн./дол. США;

15.11 – 7,9 грн./дол. США.

Питання для самостійної роботи:

1. Особливості розрахунку сум бартерних операцій.
2. Особливості митного оформлення бартерних операцій.

Література:1,2,3,4,6.

Тема 8. Облік інвестиційних операцій

Мета завдання:

- засвоїти порядок отримання інвестицій в іноземній валюті;
- розглянути особливості отримання інвестицій від нерезидентів;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з отримання іноземних інвестицій виплати дивідендів.
- засвоїти питання внесення інвестицій в іноземній валюті в іноземні підприємства;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з внесення інвестицій до іноземних підприємств;

Ключові терміни та поняття:

Підприємство з іноземними інвестиціями, представництво іноземного суб'єкта господарської діяльності, іноземний засновник, статутний фонд, податкові пільги, дивіденди, господарські одиниці за межами України, дочірнє підприємство, спільне підприємство, асоційоване підприємство, представництво, консолідована звітність

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Здійснення фінансових інвестицій за межами України.
2. Особливості обліку фінансових інвестицій у зарубіжні підприємства.
3. Яким чином відображаються у фінансовій звітності операції господарських одиниць за межами України?
4. Які особливості отримання фінансових інвестицій в іноземній валюті?
5. Які особливості відображення фінансових інвестицій в обліку?
6. Особливості ввозу майна як внеску до статутного фонду з точки зору оподаткування.

Завдання для практичної роботи

Завдання № 8.1

Розмір статутного фонду підприємства визначений у розмірі 100000 дол. (при курсі НБУ 8,0 грн. за дол.). При цьому внесок до статутного фонду повинен здійснитися грошовими коштами (курс НБУ у момент фактичного внесення

грошових коштів склав 7,9 грн. за дол.). Відобразити ці операції в бухгалтерському обліку (табл.19).

Таблиця 19

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Визначений розмір статутного фонду згідно із засновницькою угодою			
2	Перераховані як внесок до статутного фонду грошові кошти			
3	Відображена курсова різниця			

Завдання № 8.2

10 жовтня засновники підприємства підписали установчий договір, відповідно до якого внесок українського засновника - 27500 грн., внесок іноземного засновника - 15 тис. дол. США. Іноземний засновник вніс кошти на валютний рахунок підприємства в сумі 10000 дол. США та верстат, вартість якого оцінена в 5000 дол. США.

Курси НБУ на дати здійснення операцій:

10.10 – 8,0 грн./ дол. США;

20.10 – 7,9 грн./ дол. США.

Відобразити ці операції в бухгалтерському обліку (табл.20).

Таблиця 20

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Визначений розмір статутного фонду згідно із засновницькою угодою			
2	Здійснено внески засновників : - грошовими коштами в національній валюті; - грошовими коштами в іноземній валюті; - основними засобами			
3	Відображена курсова різниця			

Завдання № 8.3

Підприємство придбало пакет акцій (35% від загального пакету) підприємства-нерезидента вартістю 20000 дол. Курс НБУ у момент перерахування грошових коштів складав 8,1 грн. за дол. Чистий прибуток підприємства-нерезидента склав 4000 дол. (курс НБУ на кінець року -7,9 грн. за дол.), загальна сума нарахованих дивідендів – 3000 дол.(курс НБУ- 8,0 грн. за дол.), додатковий капітал підприємства-нерезидента збільшився на 500 дол.

Відобразити вказані операції в податковому і бухгалтерському обліку (табл.21).

Таблиця 21

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Перераховані грошові кошти за акції					
2	Одержані акції					
3	Відображена курсова різниця на кінець звітнього періоду					
4	Збільшена балансова вартість фінансових інвестицій на частку інвестора в чистому прибутку об'єкта інвестування					
5	Нараховані дивіденди					
6	Збільшена балансова вартість фінансових інвестицій на частку інвестора в сумі збільшення додаткового капіталу					
7	Відображений фінансовий результат					

Завдання для самостійної роботи

Завдання № 8.4

Підприємство нарахувало дивіденди засновникам:

- засновнику- резиденту – 500,0 грн.;
- засновнику- нерезиденту – 300 дол. США.

Дивіденди було виплачено 20 жовтня.

Курси НБУ на дату здійснення операцій:

- 02.10 – 7,9 грн./дол. США;
- 20.10 – 8,1 грн./дол. США.

Питання для самостійної роботи:

1. Відкриття рахунків представництвами іноземних підприємств на території України.
2. Особливості функціонування господарських одиниць іноземних підприємств

Література: 1,2,3,6,16.

Тема 9. Облік валютно-фінансових операцій

Мета заняття:

- засвоїти порядок отримання кредитів в іноземній валюті;
- розглянути особливості отримання кредитів від нерезидентів;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку кредитних операцій.

Ключові терміни та поняття:

Кредит, кредитування експорту, кредитування імпорту, довгострокові кредити, короткострокові кредити, факторинг, форфейтинг, овердрафт.

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Які види кредитних угод Вам відомі?
2. Які особливості оформлення кредитів від нерезидентів?
3. Які особливості обліку кредитних операцій в бухгалтерському обліку?
4. Які особливості обліку кредитних операцій в податковому обліку?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 9.1

Підприємство одержало короткостроковий кредит у розмірі 8000 дол. при курсі НБУ 8,0 грн. за дол. У звітному кварталі була погашена частина кредиту у розмірі 2000 дол. Курс на момент погашення - 8,13 грн. за дол. Крім того, на кінець кварталу нараховані і сплачені відсотки за користування кредитом у розмірі 100 дол., термін сплати яких відповідно до договору припадає на кінець кварталу. Курс НБУ на кінець кварталу - 8,1 грн. за долар. Відобразити вказані операції в податковому і бухгалтерському обліку (табл. 22).

Таблиця 22

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Отримання короткострокового банківського кредиту на валютний рахунок підприємства					
2	Сплата частини кредиту					
3	Нарахування курсової різниці на момент погашення частини кредиту					
4	Нарахування відсотків за користування кредитом					
5	Сплата відсотків по кредиту					

Завдання № 9.2

Підприємство одержало довгостроковий кредит у розмірі 10000 дол. при курсі НБУ 7,9 грн. за дол. У звітному кварталі була погашена частина кредиту у розмірі 1000 дол. Курс на момент погашення - 7,88 грн. за дол. Крім того, на кінець кварталу нараховані відсотки за користування кредитом у розмірі 200 дол., термін сплати яких відповідно до договору - кінець кварталу. Курс НБУ на кінець кварталу - 7,85. Відсотки фактично були сплачені в наступному кварталі, курс НБУ на момент їх оплати склав 7,6 грн. за дол. Відобразити вказані операції в податковому і бухгалтерському обліку (табл.23).

Таблиця 23

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Отримання довгострокового банківського кредиту на валютний рахунок підприємства					
2	Сплата частини кредиту					
3	Нарахування курсової різниці на момент погашення частини кредиту					
4	Нарахування відсотків за користування кредитом					
5	Нарахування курсової різниці на кінець кварталу на суму непогашеної частини кредиту					
6	Сплата відсотків по кредиту					
7	Нарахування курсової різниці на момент погашення відсотків по кредиту					

Завдання для самостійної роботи

Завдання № 9.3

Підприємство 02.01. одержало довгостроковий кредит у розмірі 25000 дол. при курсі НБУ 8,0 грн. за дол. У звітному кварталі була погашена частина кредиту у розмірі 3000 дол. Курс на момент погашення - 7,9 грн. за дол. Крім того, на кінець кварталу нараховані відсотки за користування кредитом, виходячи із ставки 25% річних, термін сплати яких відповідно до договору припадає на кінець кварталу. Курс НБУ на кінець 1-го кварталу - 7,88 грн. за долар. Відсотки за 1 і 2 квартал фактично були сплачені у третьому кварталі. Курс НБУ на кінець 2-го кварталу - 8,1 грн. за дол.

Відобразити вказані операції в податковому і бухгалтерському обліку (табл.24).

Таблиця 24

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Отримання довгострокового банківського кредиту на валютний рахунок підприємства					
2	Сплата частини кредиту					
3	Нарахування курсової різниці на момент погашення частини кредиту					
4	Нарахування відсотків за користування кредитом за 1-й квартал					
5	Нарахування курсової різниці на кінець кварталу на суму непогашеної частини кредиту					
6	Нарахування відсотків за користування кредитом за 2-й квартал					
7	Нарахування курсової різниці на кінець кварталу на суму непогашеної частини кредиту					
8	Нарахування курсової різниці на кінець кварталу на суму непогашених відсотків за 1-й квартал					
9	Сплата відсотків по кредиту					
10	Нарахування курсової різниці на момент погашення відсотків по кредиту					

Питання для самостійної роботи :

1. Особливості застосування форфейтингу
2. Особливості застосування овердрафту

Література:1,2,3,16.

Тема 10. Облік лізингових та інших операцій

Мета заняття:

- засвоїти види та форми лізингових операцій;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку лізингових операцій.

Ключові терміни та поняття:

Лізинг, вендщорлізинг, фінансовий лізинг, оперативний лізинг, міжнародний лізинг, податок на репатріацію.

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Об'єкти та суб'єкти лізингу
2. Які особливості митного оформлення лізингових операцій
3. Які особливості відображення зовнішньоекономічних лізингових операцій у бухгалтерському обліку?
4. Які особливості відображення зовнішньоекономічних лізингових операцій у податковому обліку?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 10.1

ТОВ "Проун" за договором фінансового лізингу згідно з графіком 31 березня нарахувало лізинговий платіж, який необхідно сплатити іноземному лізингодавцю у розмірі 9000 дол, у тому числі 7000 дол.- відшкодування вартості об'єкта лізингу, 2000 євро-лізинговий відсоток. Курс НБУ на 31.03 - 7,98 грн. за дол. 15 квітня лізинговий платіж було сплачено, курс НБУ - 7,9 грн. Об'єкт лізингу використовується у господарській діяльності лізингоодержувача.

Відобразити операції в обліку (табл.25).

Таблиця 25

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Нараховано суму лізингових платежів на суму відшкодування об'єкта лізингу					
2	Нараховано суму лізингових платежів на суму винагороди					
3	Перераховано лізингові платежі нерезиденту					
4	Відображено курсову різницю					

Завдання № 10.2

Підприємство 31 березня за договором оперативного лізингу нарахувало лізинговий платіж у розмірі 9800 дол. Податок на репатріацію доходів за ставкою 15% нараховується від усієї суми платежу. Його сплата була здійснена 6 квітня. Об'єкт лізингу використовується у господарській діяльності лізингоодержувача.

Курси НБУ на дати здійснення операцій:

31.03.- 7,65 грн./ за дол.;

06.04 – 7.68 грн./ за дол.

Відобразити операції в обліку (табл.26).

Таблиця 26

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Нараховано суму лізингових платежів					
2	Нараховано податок на репатріацію					
3	Перераховано до бюджету податок на репатріацію					
4	Перераховано лізингові платежі нерезиденту					
5	Визначено курсову різницю по лізингових платежах					

Завдання для самостійної роботи

Задання № 10.3

Підприємство за договором фінансового лізингу 4 січня ввезло обладнання за договором фінансового лізингу. Вартість обладнання - 100000 дол. Курс НБУ - 8,30 грн./за дол. Згідно з графіком 31 січня нарахувало лізинговий платіж, який необхідно сплатити іноземному лізингодавцю у розмірі 10000 дол, у тому числі 6000 дол.- відшкодування вартості об'єкта лізингу, 4000 євро-лізинговий відсоток. Курс НБУ на 31.01 - 8,1 грн. за дол. 10 лютого лізинговий платіж було сплачено, курс НБУ - 7,9 грн. за долар. Об'єкт лізингу використовується у господарській діяльності лізингоодержувача.

Відобразити операції в обліку.

Питання для самостійної роботи:

1. Види та форми лізингу.
2. Особливості документування лізингових операцій.

Література:1,2,3

Тема 11. Облік службових відряджень за кордон

Мета заняття:

- засвоїти порядок отримання коштів на відрядження за кордон та звітування;
- одержати навички відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій по відрядженню за кордон.

Ключові терміни та поняття:

Службові відрядження, крос-курс, авансовий звіт, посвідчення про відрядження, добові витрати, кошторис витрат на відрядження.

Дати відповіді на наступні запитання:

1. Яким чином здійснюється документальне оформлення відрядження?
2. Порядок визначення суми авансу.
3. Яким чином відображаються витрати на відрядження в іноземній валюті?

Завдання для практичної роботи

Завдання № 11.1

2 лютого директору ТОВ "Мон" виданий аванс на службове відрядження за кордон у розмірі 680 дол. Цього ж дня він виїхав до Туреччини. Курс НБУ на 02.02 - 8,1 грн. за дол. Тривалість відрядження - 4 дні. Курс на дату повернення - 7,98 грн. за дол. Під час відрядження витрати на проживання в готелі становили 270 дол., вартість проїзду – 200 дол.

Визначити витрати на відрядження та відобразити операції в обліку (табл.27).

Таблиця 27

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Отримано із банку валюту					
2	Видано аванс на відрядження					
3	Відображено витрати по відрядженню					
4	Повернено залишок невикористаних коштів					
5	Відображено курсову різницю					

Завдання № 11.2

10 жовтня працівник надав в бухгалтерію авансовий звіт, до якого були додані такі документи:

- посвідчення про відрядження (вибув - 04.10, прибув - 07.10);
- копія закордонного паспорту з відмітками про проходження прикордонного контролю 04.10 та 07.10;
- 2 квитки вартістю 100 євро кожний;
- рахунок за проживання в готелі з одноразовим харчуванням на суму 240 євро;
- нараховані добові витрати.

Курс НБУ на дату затвердження авансового звіту - 10,5 грн./ євро

Працівник отримав аванс на відрядження у розмірі 672 євро і повернув невикористані кошти до бухгалтерії. Курс НБУ на дату повернення коштів – 10,9 грн./євро.

Здійснити необхідні розрахунки та відобразити операції в обліку (табл.28).

Таблиця 28

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	ВД	ВВ
		Дебет	Кредит			
1	Віднесено на затрати суму витрат на відрядження					
2	Повернено до каси залишок невикористаних коштів					
3	Відображено курсову різницю					

Завдання для самостійної роботи

Завдання 11.3

2 березня директору підприємства виданий аванс на службове відрядження за кордон у розмірі 700 євро. Цього ж дня він виїхав до Німеччини. Курс НБУ на 02.03 - 11,1 грн. за євро. Тривалість відрядження - бднів. Курс на дату повернення - 11,0 грн. за євро. Під час відрядження витрати на проживання в готелі становили 170 євро., вартість проїзду – 200 євро.

Визначити витрати на відрядження та відобразити операції в обліку.

Питання для самостійної роботи:

1. Особливості відрядження за кордон працівників бюджетних установ
2. Документи, що підтверджують витрати на відрядження

Література: 1,2,3.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Гордієнко Н. І., Карпушенко М. Ю. «Облік зовнішньоекономічної діяльності». – Х.: ХНАМГ, 2006. – 235 с.
2. Бутинець Ф. Ф. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Підручник для студентів вищих навчальних закладів. – Житомир: ПП "Рута", 2001. – 544 с.
3. Гороицкая Н. Г. "Учет и налогообложение операций во внешнеэкономической деятельности и с иностранной валютой. – К.: "Техніка", 2000. – 72 с.
4. Закон України "Про зовнішньоекономічну діяльність" від 16.04.1991 р. № 959-ХІІ.
5. Закон України "Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності" від 23.12.1998 р. № 351-ХІV.
6. Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. – К., 1999.
7. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні / Під ред. С. Ф. Голова. – Дніпропетровськ: ТОВ "Баланс-Клуб", 2001. – 832 с.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 "Доход", затверджений наказом Мінфіну України від 29.11.1999 р. № 290.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 "Витрати", затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.1999 р. № 318.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 "Вплив зміни валютних курсів", затверджений наказом Мінфіну України від 10.08.2000 р. № 193.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять та самостійної роботи

з курсу

"ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ"

(для студентів 5 курсу денної форми навчання спеціальності 7.03050901, 8.03050901 "Облік та аудит")

Укладач: **Карпушенко** Марія Юріївна

Редактор: *О. С. Кравцова*

Комп'ютерне верстання: *О. А. Балашова*

План 2010, поз. 543 М

Підп. до друку 13.12.2010 р.	Формат 60×84/16
Друк на ризографі.	Ум.-друк. арк. 1,9
Тираж 50 пр.	Зам. №

Видавець і виготовлювач
Харківська національна академія міського господарства,
вул. Революції, 12, Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@ksame.kharkov.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК № 4064 від 12.05.2011 р.