

Примеры решения задач по бухучету ВЭД. Учет импортных операций.

### Раздел 3. Учет импортных операций

Тема: Учет расчетов с иностранными поставщиками по авансам и предоплате

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Преимущества и недостатки расчетов с иностранными поставщиком по авансовой форме расчетов.
2. Отражение в учете и отчетности организации расчетов с иностранными поставщиками при авансовой форме.

#### Задача 2.

Требуется: составить журнал хозяйственных операций, отразить операции на счетах бухгалтерского учета, закрыть счета и составить баланс на конец отчетного периода.

Баланс

(тыс. рублей)

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода

Основные средства	1 700		Уставный капитал	8 500	
Товары	2 200		Непокрытый убыток	(500)	
Задолженность покупателей	7 560		Краткосрочные кредиты банка	10 500	
Расчетные счета	3 800		Задолженность поставщикам	9 180	
Валютные счета	12 420				
БАЛАНС	27 680		БАЛАНС	27 680	

Остатки в валюте по статьям баланса на начало периода:

- валютные счета - 230 000 долларов США;
- задолженность покупателей – 140 000 долларов США;
- задолженность поставщикам – 170 000 долларов США.

*Курсы валют ЦБ РФ (1 доллар США) на дату:*

- на последний день предыдущего отчетного периода – 54,0 руб.;
- перехода права собственности – 52,8 руб.;

- принятия ГТД – 57,9 руб.;
- перечисления предоплаты – 55,8 руб.;
- акцепта и оплаты счетов за накладные расходы – 53,6 руб.;
- на последний день текущего отчетного периода – 52,0 руб.

*Содержание ситуации:*

Российская организация приобрела у иностранной компании автомобиль мощностью двигателя 160 л.с., контрактной стоимостью 70 000 долларов США. Расчеты осуществляются в форме предоплаты. Условия поставки FOB порт страны поставщика. Расходы на фрахт составили 3 500 долларов США, страховая премия оплачена в размере 2 000 долларов США. При ввозе автомобиля на таможенную территорию России были оплачены таможенные сборы в размере 7 500 рублей, импортная пошлина 5%, акциз 402 рубля за 1 л.с., НДС по ставке 20%. Транспортировка по территории России составила 12 000 рублей (плюс НДС). Услуги сторонней организации по постановке автомобиля на учет составили 15 000 рублей (плюс НДС). Автомобиль введен в эксплуатацию.

Решение.

Предоплата за автомобиль в рублях:  
 $70\,000 * 55,8 = 3\,906\,000$  руб.

Стоимость автомобиля в рублях на дату прибытия в порт:

$$70\,000 * 52,80 = 3\,696\,000 \text{ руб.}$$

Расходы на фрахт в рублях:

$$3\,500 * 53,60 = 187\,600 \text{ руб.}$$

Расходы на страхование в рублях:

$$2\,000 * 53,60 = 107\,200 \text{ руб.}$$

Импортная пошлина:

$$70\,000 * 57,9 * 5\% = 202\,650 \text{ руб.}$$

Таможенная стоимость товара включает затраты на страхование, лицензирование, транспортировку груза и прочие затраты, которые понес декларант до пересечения границы РФ.

Таможенная стоимость транспортного средства:

$$(70\,000 + 3\,500 + 2\,000) * 57,9 = 4\,371\,450 \text{ руб.}$$

Налоговая база по НДС состоит из таможенной стоимости приобретенных товаров и таможенной пошлины, ставка НДС 20%. НДС к уплате:

$$(4\,371\,450 + 202\,650 + 7\,500) * 20\% = 916\,320 \text{ руб.}$$

Затраты на приобретения автомобиля в долларах в пересчете на рублевый эквивалент на конец месяца:

$$(70\,000 + 3\,500 + 2\,000) * 52,00 = 3\,926\,000 \text{ руб.}$$

Обороты по дебету сч.08 (первоначальная стоимость автомобиля):

$$3\,696\,000 + 187\,600 + 107\,200 + 7\,500 + 202\,650 + 12\,000 = 4\,212\,950 \text{ руб.}$$

Дебетовое сальдо по сч. 52 в долларах в пересчете на рубли по курсу на конец месяца:

$(230\ 000 - 70\ 000 - 3\ 500 - 2\ 000) * 52 = 8\ 034\ 000$  руб.

Дебетовое сальдо по сч. 52 в рублях:

$12\ 420\ 000 - 3\ 906\ 000 - 187\ 600 - 107\ 200 = 8\ 219\ 200$  руб.

Курсовая разница по сч.52:

$8\ 034\ 000 - 8\ 219\ 200 = - 85\ 200$  руб.

Обороты по дебету сч.60 в долларах равны оборотам по кредиту сч. 60, сальдо на конец периода равно начальному. Курсовая разница по сч.60:

$170\ 000 * (52 - 54) = - 340\ 000$  руб.

Оборотов по сч.62 не было, курсовая разница по сч.62:

$140\ 000 * (52 - 54) = - 280\ 000$  руб.

Финансовый результат от прочих доходов и расходов (обороты по кредиту сч.91 за вычетом оборотов по дебету сч.91):

$340\ 000 - 280\ 000 - 85\ 200 = -25\ 200$

#### Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Перечислена предоплата за автомобиль	3 906 000 (70 000 долл.)	60.2	52
Автомобиль прибыл в порт страны-поставщика	3 696 000 (70 000 долл.)	08	60.1

Зачтена предоплата	3 696 000 (70 000 дол.)	60.1	60.2
Расходы на фрахт	187 600 (3 500 долл.)	08	60.1
Оплачены расходы на фрахт	187 600 (3 500 долл.)	60.1	52
Расходы на страхование	107 200 (2 000 долл.)	08	76
Оплачены расходы на страхование	107 200 (2 000 долл.)	76	52
Таможенные сборы	7 500	08	76
Оплачены таможенные сборы	7500	76	51
Импортная пошлина	202 650	08	76
Оплачена импортная пошлина	207 900	76	51
Начислен НДС	916 320	19	68

Расходы на транспортировку по территории РФ	12 000	08	60.1
Оплачены расходы на транспортировку по территории РФ	12 000	60.1	51
Автомобиль введен в эксплуатацию	4 212 950	01	08
Курсовая разница по сч.52	85 200	91-2	52
Курсовая разница по сч.60	340 000	60	91-1
Курсовая разница по сч.62	280 000	91-2	62
Отражен убыток от прочих доходов и расходов	25 200	99	91,9

### Схемы счетов

01 сч  
Дебет Кредит

СН 1 700 000	
--------------	--

08 сч

Дебет Кредит

СН	
----	--

4 212 950	
Об. 4 212 950	
СК 5 912 950	

19 сч  
Дебет Кредит

СН	
916 320	
Об. 916 320	Об.
СК 916 320	

51 сч  
Дебет Кредит

СН 3 800 000	
--------------	--

3 696 000	4 212 950
187 600	
107 200	
7 500	
202 650	
12 000	
Об. 4 212 950	Об.4 212 950
СК	

41 сч  
Дебет Кредит

СН 2 200 000	
СК 2 200 000	

52 сч  
Дебет Кредит

СН 12 420 000	
---------------	--



	7500
	207900
	12000
Об.	Об 227 400
СК 2 767 600	

	3 906 000
	187 600
	107 200
	85 200
Об.	Об. 3 476 000
СК 8 944 000	

60 сч  
Дебет Кредит

	СН 9 180 000
3 906 000	3 696 000
3 696 000	3 696 000
187 600	187 600
12 000	12 000
340 000	
Об. 8 141 600	Об. 7 591 600
	СК 8 630 000

62 сч

Дебет Кредит

СН 7 560 000	
	280 000
Об.	Об. 280 000
СК 7 280 000	

76 сч  
Дебет Кредит

СН	
107 200	107 200
7 500	7 500
207 900	207 900
Об. 322 600	Об.322 600
СК	

80 сч  
Дебет Кредит

	СН 8 500 000
Об.	Об.
	СК 8 500 000

66 сч  
Дебет Кредит

	СН 10 500 000
Об.	Об.
	СК 10 500 000

84 сч  
Дебет Кредит

СН 500 000	СН
Об.	
Ск 500 000	

91 сч  
Дебет Кредит

СН	
85 200	340 000
280 000	25 200
Об. 365 200	Об.365 200
СК	

68 сч  
Дебет Кредит

	СН
	916 320
Об.	Об.
	СК 916 320

99 сч  
Дебет Кредит

	СН
25 200	
Об. 25 200	Об.
Ск 25 200	

Баланс

(тыс. рублей)

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Основные средства	1 700	5 913	Уставный капитал	8 500	8 500
Товары	2 200	2 200	Непокрытый убыток	(500)	(525)
НДС к возмещению		916	Задолженность по налогам		916
Задолженность покупателей	7 560	7 280	Краткосрочные кредиты банка	10 500	10 500
Расчетные счета	3 800	2 768	Задолженность поставщикам	9 180	8 630

Валютные счета	12 420	8 944			
БАЛАНС	27 680	28 021	БАЛАНС	27 680	28 021

Тема: Учет расчетов с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Дайте определение понятиям «тратта» и «простой вексель».
2. Преимущества и недостатки расчетов с иностранным поставщиком по коммерческому кредиту.
3. Расчет суммы тратты.
4. Отражение в учете и отчетности организации расчетов с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту.

### Задача 3.

Требуется: составить журнал хозяйственных операций, отразить операции на счетах бухгалтерского учета, закрыть счета и составить баланс на конец отчетного периода.

#### Баланс

(тыс. рублей)

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Основные	3 000		Уставный капитал	12 000	

средства					
Материалы	1 500		Нераспределенная прибыль	3 870	
Задолженность покупателей	10 980		Краткосрочные кредиты банка	7 000	
Расчетные счета	8 000		Задолженность поставщикам	18 300	
Валютные счета	17 690				
БАЛАНС	41 170		БАЛАНС	41 170	

Остатки в валюте по статьям баланса на начало периода:

- валютные счета -290 000 евро;
- задолженность покупателей– 180 000 евро;
- задолженность поставщикам– 300 000 евро.

*Курсы валют ЦБ РФ (1 евро) на дату:*

- на последний день предыдущего отчетного периода – 61,0 руб.;
- перехода права собственности – 64,5 руб.;

- оплаты по инкассо – 62,8 руб.;
- принятия ГТД – 65,7 руб.;
- оплаты тратты – 65,1 руб.;
- акцепта и оплаты счетов за накладные расходы – 66,4 руб.;
- на последний день текущего отчетного периода – 63,0 руб.

*Содержание ситуации:*

В соответствии с контрактом базисная цена импортных материалов определяется на условиях FOB порт страны поставщика и составляет 150 000 евро. По условиям контракта 20% стоимости покупатель должен оплатить после прибытия материалов на территорию РФ, на остальную часть дается отсрочка платежа на 1 год из расчета 10% годовых. Расходы на фрахт составили 4 100 евро, на страхование – 2 500 евро, транспортировка материалов от порта до склада покупателя - 105 000 рублей (плюс НДС). Таможенные сборы 20 000 рублей, импортная пошлина 11%, НДС 20%. Материалы оприходованы на склад импортера. Все расчеты с иностранным поставщиком произведены.

**Решение.**

Таможенная стоимость товара включает затраты на страхование, лицензирование, транспортировку груза и прочие затраты, которые понес декларант до пересечения границы РФ.

Таможенная стоимость материалов:

$$(150\,000 + 4\,100 + 2\,500) * 65,7 = 10\,288\,620 \text{ руб.}$$



Налоговая база по НДС состоит из таможенной стоимости приобретенных товаров и таможенной пошлины, ставка НДС 20%. НДС к уплате:

$$(10\,288\,620 + 1\,084\,050) * 20\% = 2\,274\,534 \text{ руб.}$$

Дебетовое сальдо по сч. 52 в долларах в пересчете на рубли по курсу на конец периода:

$$(290\,000 - 30\,000 - 4\,100 - 2\,500 - 132\,000) * 63 = 7\,648\,200$$

Дебетовое сальдо по сч. 52 в рублях:

$$17\,690\,000 - 1\,884\,000 - 272\,240 - 166\,000 - 8\,593\,200 = 6\,774\,560$$

Курсовая разница по сч.52:

$$7\,648\,200 - 6\,774\,560 = 873\,640 \text{ руб.}$$

#### Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оплачено 20% стоимости товаров $150\,000 * 20\% * 62,8 = 1\,884\,000$	1 884 000 (30 000 евро)	60.2	52
Переход права собственности $150\,000 * 64,50 = 9\,675\,000$	9 675 000 (150 000 евро)	10.3	60.1
Зачтена предоплата	1 884 000 (30 000 евро)	60.1	60.2
Расходы на фрахт	272 240	10.3	60.1

4 100 * 66,4 = 272 240	(4 100 евро)		
Оплачены расходы на фрахт	272 240 (4 100 евро)	60.1	52
Страхование 2 500 * 66,4 = 166 000	166 000 (2 500 евро)	10.3	76
Оплачено страхование	166 000 (2 500 евро)	76	52
Транспортировка материалов до склада (без НДС)	105 000	10.3	60.1
НДС по транспортировке 105 000 * 20% = 21 000	21 000	19	60.1
Таможенные сборы	20 000	10.3	76
Оплачены таможенные сборы	20 000	76	51
Импортная пошлина 150 000 * 11% * 65,7 = 1 084 050	1 084 050	10.3	76
Оплачена импортная пошлина	1 084 050	76	51

Начислен НДС	2 274 534	19	68
Уплачен НДС	2 274 534	68	51
Проценты по отсрочке платежа на год (начисление) $150\,000 * 80\% * 10\% * 64,50 = 774\,000$ руб.	774 000	10.3	60.1
Материалы оприходованы на склад $9\,675\,000 + 272\,240 + 166\,000 + 105\,000 +$ $20\,000 + 1\,084\,050 + 774\,000 = 12\,096$ 290	12 096 290	10.1	10.3
Произведена окончательная оплата поставщику $120\,000 * 110/100 * 65,10 = 8\,593\,200$	8 593 200 (132 000 евро)	60.1	52
Курсовая разница по счету 60 $300\,000 * (63 - 61) = 600\,000$	600 000	91.2	60.1
Курсовая разница по счету 62	360 000	62	91.1

180 000 * (63 – 61) = 360 000			
Курсовая разница по счету 52	873 640	52	91.1
Прибыль от прочих доходов (закрытие сч. 91) 360 000 + 873 640 – 600 000 = 633 640	633 640	91.9	99

### Схемы счетов

01 сч  
Дебет Кредит

СН 3 000 000	

10 сч

Дебет Кредит

СН 1 500 000	
9 675 000	12 096 290
272 240	
166 000	
105 000	
20 000	
1 084 050	
774 000	

Об.	
СК 3 000 00	

19 сч  
Дебет Кредит

СН	
2 274 534	
21 000	
Об. 2 295 534	Об.
СК 2 295 534	

52 сч  
Дебет Кредит

СН 17 690 000	
873 640	1 884 000

12 096 290	
Об. 24 192 580	Об.
СК 13 596 290	

Дебет Кредит  
51 сч

СН 8 000 000	
	2 084 050
	20 000
	2 274 534
	Об. 4 378 584
СК 4 525 416	

Дебет Кредит  
62 сч

СН 10 980 000	
360 000	

	272 240
	166 000
	8 593 200
Об. 873 640	Об 10 915 440
СК 7 648 200	

Об. 360 000	Об.
СК 11 340 000	

60 сч  
Дебет Кредит

	СН 18 300 000
1 884 000	9 675 000
1 884 000	1 884 000
272 240	272 240
8 593 200	105 000
	21 000
	774 000
	600 000
Об. 12 633 440	Об.13 233 440
	СК 18 900 000

66 сч

Дебет Кредит

СН	СН 7 000 000
Об.	Об.
СК	СК 7 000 000

76 сч  
Дебет Кредит

СН	
166 000	166 000
20 000	20 000
1 084 050	1 084 050
Об. 1 270 050	Об.1 270 050
СК	

80 сч  
Дебет Кредит

	СН 12 000 000
Об.	Об.
	СК 12 000 000

68 сч  
Дебет Кредит

	СН
2 274 534	2 274 534
Об.	Об.
	СК

84 сч  
Дебет Кредит

СН	СН 3 870 000
Об.	
Ск	Ск 3 870 000

91 сч  
Дебет Кредит

СН	
600 000	360 000
633 640	873 640
Об. 1 233 640	Об. 1 233 640
СК	

99 сч  
Дебет Кредит

	СН
	633 640
Об.	Об.
Ск	Ск 633 640

### Баланс

(тыс. рублей)

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Основные средства	3 000	3 000	Уставный капитал	12 000	12 000
НДС		2 295			



Материалы	1 500	13 596	Нераспределенная прибыль	3 870	4 504
Задолженность покупателей	10 980	11 340	Краткосрочные кредиты банка	7 000	7 000
Расчетные счета	8 000	4 525	Задолженность поставщикам	18 300	18 900
Валютные счета	17 690	7 648			
БАЛАНС	41 170	42 404	БАЛАНС	41 170	42 404