

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Методичні рекомендації для виконання контрольних робіт
з навчальної дисципліни
«ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ»
для студентів напряму підготовки
“Облік і аудит”
заочної форми навчання

Укладачі:

Лабунська С.В.
Прокопішина О. В.

Відповідальний за випуск

Пилипенко А. А.

Харків, ХНЕУ, 2010

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку
Протокол № 1 від 01.09.2009 р.

Методичні рекомендації для виконання контрольних робіт з навчальної дисципліни «Облік операцій в іноземній валюті» для студентів напряму підготовки “Облік і аудит” заочної форми навчання / Укл. С. В. Лабунська, О. В. Прокопішина. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2010. - с. (Укр. мов.)

Подано завдання для перевірки набутих знань і розвитку навичок самостійної роботи зі спеціальною літературою, оволодіння та поглиблення практичного досвіду з розв’язання завдань з курсу, що вивчається.

Рекомендовано для студентів економічних спеціальностей.

© Харківський національний
економічний університет

© Лабунська С. В.
Прокопішина О. В.
2010

Вступ

Робота бухгалтера на підприємствах, що здійснюють операції в іноземній валюті вимагає додаткових знань в області зовнішньоекономічної діяльності, специфіки відображення цих господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку, вміння працювати з основними нормативними документами міжнародного права і господарського права України. Для формування цих та інших знань практичних навичок, програмою підготовки бакалаврів передбачена навчальна дисципліна “Облік операцій в іноземній валюті”. У ході вивчення дисципліни теоретичний та практичний матеріал опановується студентами при аудиторній та позааудиторній роботі. Студентами виконуються практичні завдання, індивідуальне навчально-дослідне завдання, а також роботи для перевірки набутих знань.

За допомогою контрольної роботи проводиться діагностика загального рівня набутих теоретичних знань та практичних навичок з навчальної дисципліни “Облік операцій в іноземній валюті”. Варіант контрольної роботи обирається студентами за останньою цифрою залікової книжки. Контрольна робота складається з одного теоретичного питання, ситуаційного завдання та практичної задачі.

Максимальна кількість балів за відповідь на теоретичне запитання – 5 балів – виставляється за самостійний, повний, чіткий виклад змісту питання у логічній послідовності, якщо наведені практичні рекомендації та власна думка студента щодо оптимального здійснення відповідної зовнішньоекономічної операції. В разі, якщо при повному викладі матеріалу у роботі відсутній логічний взаємозв'язок понять, чіткі понятійні визначення термінів, практичні приклади, виставляється 3 бали. При неповному викладі змісту теоретичного питання виставляється 1 бал.

Ситуаційне завдання складається з 6 запитань, за вірної відповіді на кожне з яких до загальної оцінки додається 0,5 бала.

Максимальна кількість балів за розв'язок задачі становить 4 бали. При цьому розв'язок повинен бути повним, обґрунтованим, з посиланням на діючі нормативно–правові акти; господарські операції відображені вірно на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до П(С)БО та Плану рахунків. 2 бали виставляється за розв'язок задачі, що не має посилань на законодавчі акти України, в разі незначної арифметичної помилки. Якщо в ході розв'язку деякі бухгалтерські записи відображені не на відповідних рахунках бухгалтерського обліку, але в цілому порядок

вирішення задачі вірний, виставляється 1 бал. Відповідно, сума балів, отриманих за три вище перелічені завдання, становить оцінку контрольної роботи з навчальної дисципліни.

Загальні методичні рекомендації

Принциповою особливістю в обліку операцій в інвалюті є те, що під час первісного визнання вони відображаються у валюті звітності шляхом перерахування суми в іноземній валюті з застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції, тобто на дату визнання активів, зобов'язань, капіталу, доходів і витрат.

Для включення у фінансову звітність вартості валютних цінностей підприємства, що відображена в монетарних статтях (заборгованості, погашення якої передбачається в грошовій формі) застосовується принцип їхнього відображення за фактичною вартістю, тобто їх вартість повинна бути оцінена на дату складання звітності за фактичним валютним курсом на цю дату. Для цього потрібно здійснити перерахунок монетарної статті за валютним курсом на останню дату звітного періоду, що приводить до виникнення курсових різниць. При відображенні в обліку і звітності немонетарних статей балансу застосовується принцип історичної вартості, тобто немонетарні статті в обліку не переоцінюються у випадку зміни валютного курсу; курсові різниці за такими статтями не розраховуються.

Для оцінки валютних коштів застосовуються середньозважені валютні курси, методика розрахунку яких різниться залежно від мети розрахунку:

1) для цілей бухгалтерського обліку середньозважений валютний курс розраховують як частку від суми добутків величин курсів НБУ й кількості днів їхньої дії у звітному місяці на кількість календарних днів цього місяця;

2) для цілей податкового обліку середньозважений валютний курс розраховують, виходячи з сум залишку валюти на рахунок й валюти, що надійшла на валютний рахунок підприємства протягом податкового періоду. Курси, за якими валюта списується з балансу підприємства при її вибутті, на величину середньозваженого валютного курсу не впливають;

3) для цілей управлінського обліку середньозважений валютний курс розраховується за методикою, яку використовують комерційні банки

для визначення доходів, витрат і фінансового результату. Міжнародною практикою для цих цілей вироблені 3 методи (ЛІФО, ФІФО, середньозваженої балансової вартості), українським підприємствам доцільно застосовувати два останніх (ФІФО, середньозваженої балансової вартості).

Відповідно до затверджених правил реалізацію та придбання іноземної валюти проводять за вимогою українських підприємств уповноважені банки на МВРУ.

Загальні схеми відображення операцій на МВРУ в бухгалтерському обліку підприємств-суб'єктів ЗЕД наведені у табл. 1 та 2.

Таблиця 1

Загальна схема відображення в бухгалтерському обліку реалізації іноземної валюти на МВРУ

Зміст операції	Дебет	Кредит
1. Перераховано кошти в іноземній валюті для реалізації на МВРУ	334	312
2. Зархована на поточний гривневий рахунок сума, отримана від реалізації валюти	311	711
3. На дату одержання коштів у гривнях за продажу валюту відображена курсова різниця:		
а) позитивна	334	714
б) негативна	945	334
4. Списано вартість реалізованої валюти	942	334
5. Нараховано комісійну винагороду банку за проведення операції з продажу валюти на МВРУ	942	685
6. Відображено сплату комісійної винагороди	685	311
7. Віднесений на фінансовий результат доход від реалізації валюти	711	791
8. Віднесена на фінансовий результат курсова різниця:		
а) позитивна	714	791
б) негативна	791	945
9. Списані на фінансовий результат собівартість реалізованої валюти і витрати на сплату комісійної винагороди банку	791	942

При здійсненні операцій з придбання валюти банк одночасно стягує не тільки вартість валюти, що купується, але й суму комісійної винагороди за проведення такої операції, яка виплачується в гривнях, а також збір у Пенсійний фонд.

Таблиця 2

Загальна схема відображення в бухгалтерському обліку придбання іноземної валюти на МВРУ

Зміст операції	Дебет	Кредит
1. З гривневого рахунка підприємства перераховані кошти для купівлі валюти, включаючи комісійну винагороду банку та збір у Пенсійний фонд	333	311
2. На валютний рахунок зарахована іноземна валюта	312	333
3. Нараховано збір у Пенсійний фонд	92	651
4. Відображено сплату банком збору в Пенсійний фонд	651	333
5. Нараховано комісійну винагороду банку за проведення операції по купівлі валюти на МВРУ	92	685
6. Відображено сплату комісійної винагороди	685	333
7. Відображена різниця між фактичним курсом купівлі та курсом НБУ, що застосовувався для обліку валюти:		
а) позитивна (курс НБУ перевищує курс МВРУ)	333	719
б) негативна (курс МВРУ перевищує курс НБУ)	949	333
8. Віднесені на фінансовий результат адміністративні витрати	791	92
9. Віднесена на фінансовий результат різниця між курсами МВРУ і НБУ при оприбуткуванні валюти:		
а) позитивна	719	791
б) негативна	791	949

Так само як і при реалізації товарів на внутрішньому ринку, в бухгалтерському обліку суб'єкта ЗЕД відображення доходу підприємства при реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на експорт, відповідно до норм П(с)БУ 15 «Доход», відбувається в момент передачі нерезиденту товаророзпорядчих документів на продукцію чи товар відповідно до базисних умов постачання, або в момент підписання сторонами акта про виконання робіт, послуг. Передоплата, отримана українським

резидентом у рахунок майбутньої експортної операції, в бухгалтерському обліку не є доходом. У більшості випадків платежі виконуються в іноземній валюті, тому при відвантаженні продукції, товарів чи наданні послуг без передоплати доход визначається з урахуванням валютного курсу на дату його визнання. При одержанні авансу від нерезидента доход визнається в сумі отриманих коштів за валютним курсом на дату їх надходження на рахунок українського підприємства і подальшому перерахуванню не підлягає.

Порядок відображення експортних операцій в бухгалтерському обліку наведено у табл. 3.

Таблиця 3

Загальна схема реалізації товарів на експорт

Зміст операції	Дебет	Кредит
1	2	3
Отриманий аванс від іноземного покупця	312	681
Відвантажено товари іноземному покупцю		
а) на суму передоплати	681	702
б) на залишок контрактної суми	362	702
Нараховано суму витрат на збут (транспортування, мита, страхування й ін.)	93	685
Відображено ПДВ по нарахованих витратах	641	685
Оплачено рахунки стороннім організаціям	685	311
Нараховано адміністративні витрати	92	131, 20,661, 65, 685
Нараховано відсотки за розрахунково-касове обслуговування та інші витрати, що відносяться до складу інших витрат операційної діяльності	94	685
Визначено собівартість реалізованого товару	902	28
Збільшено фінансовий результат на суму отриманого доходу	702	791
Зменшено фінансовий результат на суму понесених витрат	791	93, 92, 94, 902
Отримано кошти від іноземного покупця за відвантажені товари	312	362

1	2	3
Відображено нульову ставку по ПДВ при здійсненні експорту товарів	702	641
Відображено курсову різницю:		
а) позитивна	362	714
б) негативна	945	362
Віднесена на фінансовий результат курсова різниця:		
а) позитивна	714	791
б) негативна	791	945

При організації бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з придбанням імпортованих товарів, необхідно пам'ятати, що згідно П(С)БО № 9 «Запаси» до облікової вартості імпортованих товарів відносять вартість товару в постачальника, суму ввізного мита, витрати на заготівлю, навантажувальні і розвантажувальні роботи, транспортування запасів до місця їхнього використання, витрати зі страхування ризиків при транспортуванні, а також інші витрати.

Згідно П(С)БО № 21, всі операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахування суми в іноземній валюті з застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Тобто вартість активів, що здобуваються українськими імпортерами, повинна бути перерахована у валюту звітності за валютним курсом на момент здійснення операції. Надалі при зміні курсу іноземної валюти, вартість активу в бухгалтерському обліку не перераховується. Передоплата іноземному постачальнику не буде визнана монетарною статтею балансу і її вартість не буде змінюватися при зміні курсу, тобто в бухгалтерському обліку в даному випадку поняття курсової різниці не виникає. Кредиторська ж заборгованість імпортера є монетарною статтею балансу і перераховується за фактичним валютним курсом на дату її погашення чи на дату складання фінансової звітності.

Порядок відображення операцій ввозу товарів на митну територію України представлений у табл. 4.

Таблиця 4

Загальна схема відображення в обліку імпорتنих операцій підприємства

Зміст операції	Дебет	Кредит
Перераховано аванс іноземному постачальнику	371	312
Оприбутковано імпортований товар		
- на суму передоплати	28...	371
- на суму, не оплачену постачальнику	28...	632
Нараховано мито на завезений товар	28...	685
Нараховано суму митних зборів	949	685
Відображено ПДВ при ввозі товарів:		
- нараховано ПДВ на суму ввезеного товару	643	641
	641	685
- сума ПДВ перерахована на рахунки митниці	685	311
- відображено виникнення податкового кредиту	641	643
Включено витрати, що не ввійшли в контрактну вартість, пов'язані з навантаженням і транспортуванням до облікової вартості	28...	685
Відображено суму ПДВ за отриманими послугами	641	685
Оплачено кредиторську заборгованість, що виникла при імпорті товарів	632	312
Відображено курсову різницю, що виникла в результаті зміни курсу валют:		
- позитивну	632	714
- негативну	945	632
Курсову різницю списано на фінансовий результат:		
- позитивну	714	791
- негативну	791	945

Відповідно до діючого законодавства підприємства – суб'єкти ЗЕД – можуть використовувати для забезпечення витрат працівників при відрядженнях за рубіж готівку в іноземній валюті, отриману з власних банківських рахунків. При цьому готівка в іноземній валюті, отримана в уповноваженому банку, повинна бути використана винятково на ті цілі, на які була видана. При відрядженнях за кордон підприємство зобов'язане видати працівникові, відрядженому за рубіж, аванс у національній валюті країни, в яку він виїжджає, або у вільно конвертованій валюті. Причому розмір такого авансу повинен бути

достатнім для того, щоб забезпечити реальні потреби відрядженого працівника.

У бухгалтерському обліку виданий на відрядження за кордон аванс відносять на розрахунки з підзвітними особами (субрахунок 372), і оскільки він є немонетарною статтею згідно з П(С)БО 21, його суму не перераховують при зміні курсу НБУ. Якщо ж працівник повертає підприємству невитрачену частину отриманого авансу, то на цю суму нараховують курсову різницю.

Варіант № 1

1. Обґрунтуйте необхідність виділення в обліку підприємства-суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності монетарних і немонетарних статей балансу. Наведіть приклади господарських операцій, при яких використовуються монетарні і немонетарні статті балансу. На конкретному прикладі продемонструйте відмінності у відображенні курсових різниць у бухгалтерському та податковому обліку.

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство імпортувало з Російської Федерації товари загальною вартістю 10 000 євро на умовах DDP. При цьому 22 грудня (курс НБУ 11,8 грн/євро, курс МВРУ 12,5 грн/євро) отримані товари та пакет товаросупроводжувальної документації. 20 січня (курс НБУ 12,0 грн/євро, курс МВРУ 12,7 грн/євро) перераховано оплату іноземному постачальнику. Розрахуйте вартість імпортованих активів для цілей бухгалтерського обліку.

2.2. Українське підприємство реалізувало на експорт до Російської Федерації товари загальною вартістю 10 000 євро на умовах DAF. При цьому 20 грудня товари відвантажені на повну суму контракту, 22 грудня завершено митне оформлення товарів в режимі "експорт", товари та пакет товаросупроводжувальної документації передано представникові покупця. 20 січня на поточний рахунок отримана оплата від іноземного покупця. Визначте дату, на яку бухгалтеру необхідно визнати доходи від реалізації в бухгалтерському обліку.

2.3. За якої базисної умови постачання витрати імпортера (не враховуючи контрактну вартість товару) мінімальні?

2.4. Підприємство придбало 1000 євро на МВРУ (курс МВРУ – 12,40 грн/євро, курс НБУ – 11,70 грн/євро) і видало як аванс працівнику відділу збуту на відрядження за кордон (курс НБУ – 11,50 грн/євро),

аванс використано повністю, до авансового звіту, що затверджений керівником (курс НБУ – 11,49 грн/євро), прикладені документи, що підтверджують суму та зв'язок витрат з господарською діяльністю. Наведіть бухгалтерський запис, що відображає нарахування витрат по відрядженню за кордон, вказавши суму.

2.5. Підприємство 25 грудня поточного року отримало кредит від банку «Альфа» на суму 50 000 євро зі строком погашення 30 квітня та кредит від банку «Бета» на суму 100 000 євро, погашення якого, відповідно до кредитного договору здійснюється частинами у такому порядку: 30.06 – 20 000 євро, 31.12 – 30 000 євро, 31.03 – 50 000 євро. Визначте суму довгострокових зобов'язань підприємства для складання звітності за поточний рік.

2.6. Підприємство реалізувало нерезиденту готову продукцію на умовах відстрочки платежу. Між датою передачі продукції і пакету супроводжувальної документації та датою отримання оплати на поточний рахунок курс гривні до валюти платежу зменшився. Наведіть бухгалтерський запис, що відображає віднесення курсової різниці, що виникла в цій ситуації, на фінансовий результат.

3. Задача

Українське підприємство «ІНВІ» уклало контракт на імпорт сировини на умовах DAF на загальну суму 20 000 ЄВРО. Після перерахування авансом 20% контрактної суми, підприємство отримало сировину, провело митне оформлення ввозу на територію України в режимі «імпорт». Відобразіть проведені операції в бухгалтерському обліку, якщо вартість транспортування по території України – 8 000 грн., (у тому числі ПДВ), мито – 5%, курси валют склалися таким чином:

на дату перерахування авансу – 11,50 грн / ЄВРО;

на дату оприбуткування та митного оформлення – 11,6 грн / ЄВРО;

на дату погашення заборгованості – 11,55 грн/ЄВРО

Таблиця

Відображення в бухгалтерському обліку операцій ТОВ «ІНВІ»

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Перерахований аванс іноземному постачальнику			

1	2	3	4	5
2	При митному оформленні вантажу нараховане мито			
3	Відображені податкові зобов'язання по ПДВ при митному оформленні імпорту			
4	Сума ПДВ відображена у складі зобов'язань перед митними органами			
5	Сплачена сума ПДВ на спец рахунки митниці			
6	Відображено право підприємства на податковий кредит			
7	Сплачені суми мита			
8	Імпортована сировина оприбуткована на підприємстві: а) на суму авансу; б) на решту суми.			
9	Визнана заборгованість за транспортування у межах України – на суму ПДВ			
10	Сплачені рахунки сторонньої транспортної організації			
11	Погашена заборгованість перед іноземним постачальником			
12	Відображена курсова різниця по розрахункам з нерезидентом			
13	Курсова різниця віднесена на фінансовий результат			

Варіант № 2

1. Опишіть порядок розрахунку середньозважених валютних курсів. На конкретному прикладі продемонструйте різниці в методиках розрахунку середньозважених валютних курсів для цілей бухгалтерського та управлінського обліку. З якою метою розраховується балансова вартість іноземної валюти? На числовому прикладі

продемонструйте різницю у визначенні балансової вартості валюти методом ідентифікованої собівартості та середньозваженої вартості.

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство 1 березня відвантажило товари на експорт, а 5 березня провело митне оформлення вантажу. Визначте дату, до якої від покупця може бути отримана оплата без накладення штрафних санкцій. Яка сторона (експортер чи іноземний покупець) є платником штрафних санкцій, встановлених згідно діючого законодавства України?

2.2. Наведіть запис в обліку експортера, що відображує нарахування мита при експорті товарів.

2.3. Підприємство придбало в нерезидента сировину, що використовується у виробництві, на умовах відстрочки платежу. Між датами оприбуткування сировини та погашення кредиторської заборгованості курс гривні до валюти платежу зменшився. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує віднесення курсової різниці, що виникла в цій ситуації, на фінансовий результат.

2.4. Яким бухгалтерським записом відображається нарахування курсової різниці на залишок засобів на валютному рахунку підприємства при збільшенні валютного курсу на дату складання фінансової звітності підприємства?

2.5. Підприємство направляє співробітника для укладання зовнішньоекономічного контракту до Польщі. В якій валюті бухгалтер повинен видати аванс працівнику на відрядження за корон?

2.6. Українське підприємство 28 березня отримало короткостроковий банківський кредит на суму 100 000 дол. США для погашення заборгованості перед іноземним постачальником сировини. 28 липня кредит було погашено за рахунок експортної виручки. Курс НБУ становив: 28.03 – 7,70 грн/дол., 31.03 – 7,90 грн/дол., 30.06 – 7,60 грн/дол., 28.07 – 7,69 грн/дол. Чи слід відобразити в бухгалтерському обліку у 2 кварталі курсову різницю? Якщо так, то в якій сумі та яким бухгалтерським записом?

3. Задача

Для виплати авансу іноземному постачальнику сировини українським підприємством 2 вересня подана заявка на придбання іноземної валюти в сумі 35000 дол. США, на наступний день банком була проведена відповідна операція, валюта зарахована на поточний рахунок українського підприємства. 5 вересня сума була перерахована на

рахунок іноземної фірми. Відобразіть операції в обліку, якщо комісійна винагорода банку склала 1%, курси валют установилися на такому рівні:

02. 09	курс НБУ – 7,98 грн/дол.;	курс МВРУ – 8,52 грн/дол.;
03. 09	курс НБУ – 7,99 грн/дол.;	курс МВРУ – 8,60 грн/дол.;
05. 09	курс НБУ – 8,00 грн/дол.;	курс МВРУ – 8,82 грн/дол.;

Таблиця

Відображення в обліку операцій з придбання іноземної валюти

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Перерахована сума коштів на придбання іноземної валюти: а) на суму гривневого еквіваленту б) на суму збору у Пенсійний Фонд в) на суму комісійної винагороди банку			
2	Сума придбаної іноземної валюти зарахована на поточний рахунок			
3	Нарахований та сплачений збір у Пенсійний Фонд			
4	Нарахована та сплачена комісійна винагорода банку за придбання валюти			
5	Відображена різниця між курсом НБУ та курсом МВРУ			
6	Перерахована сума іноземному постачальнику			
7	На фінансовий результат віднесені: а) витрати б) доходи			

Варіант № 3

1. Опишіть порядок організації обліку товарних партій експортно-орієнтованими підприємствами. На конкретному прикладі продемонструйте відмінності у порядку відображення в бухгалтерському обліку експорту товарів на умовах передоплати та на умовах відстрочки платежу (оплата після відвантаження).

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство реалізувало на експорт до Польщі продукцію власного виготовлення загальною вартістю 10 000 євро на умовах DAF. При цьому 20 грудня на поточний рахунок отримана передоплата від іноземного покупця. 20 січня продукція відвантажена на повну суму контракту. 22 січня завершено митне оформлення в режимі "експорт", продукція та пакет супроводжувальної документації передано представникові покупця. Визначте дату, на яку бухгалтеру необхідно визнати доходи від реалізації в бухгалтерському обліку.

2.2. Наведіть бухгалтерський запис, що відображає списання облікової вартості товару при його реалізації на експорт.

2.3. При виконанні контракту на імпорт товару на умовах відстрочки платежу між датами оприбуткування товару та оплати рахунків іноземного покупця курс валюти платежу виріс. Чи необхідно дооцінити вартість імпортованих товарів у бухгалтерському обліку?

2.4. Українське підприємство 2 жовтня придбало 1000 дол. США, при цьому комісійна винагорода банку склала 50 грн. Розрахуйте балансову вартість придбаної валюти для цілей податкового обліку, якщо на 02.10 курс НБУ становить 8,5 грн/дол., а курс МВРУ – 8,7 грн/дол.

2.5. Підприємство направило до Російської Федерації співробітника, видавши йому аванс 1 000 євро. Співробітник у м. Москва конвертував 1 000 євро у 45 000 рос. рублів. У відрядженні співробітник витратив 40 000 рос. рублів. Яку суму співробітник повинен повернути в касу підприємства?

2.6. За користування короткостроковим валютним кредитом у вересні нараховані відсотки в сумі 100 дол. і виплачені 4 жовтня. Курс НБУ становив: 30.09 – 8,05 грн/дол., 04.10 – 8,20 грн/дол. Наведіть бухгалтерські записи по обслуговуванню кредиту в цій ситуації.

3. Задача

Українське підприємство «ВЄЄР» уклало контракт на експорт продукції на умовах DAF на загальну суму 80 000 ЄВРО. Відобразіть операції в бухгалтерському обліку та визначить фінансовий результат, якщо оплата отримана через 90 днів після відвантаження, облікова вартість реалізованої продукції – 640 000 грн., за транспортування перераховано транспортній організації, неплатнику ПДВ, 32 000 грн., митне оформлення проведене поза зоною розташування митниці за 3 години у робочий час, курси валют склалися таким чином:

на дату відвантаження – 11,20 грн / ЄВРО

на дату митного оформлення – 11,15 грн / ЄВРО

на дату одержання оплати від покупця – 11,18 грн / ЄВРО

Таблиця
Відображення в обліку операцій з реалізації продукції та експорт

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Відвантажена продукція на експорт			
2	Відображена нульова ставка по ПДВ			
3	Визначена собівартість реалізованої продукції			
4	Нараховані витрати за транспортування у межах України			
5	Сплачені рахунки сторонньої транспортної організації			
6	Нараховані витрати за митне оформленні експорту			
7	Перерахована оплата за митне оформлення на рахунки митниці			
8	На валютний рахунок зарахована оплата за реалізовану продукцію			
9	Відображена курсова різниця по розрахункам з нерезидентом			
10	Доходи від реалізації продукції віднесені на фінансовий результат			
11	Курсова різниця віднесена на фінансовий результат			
12	Зменшений фінансовий результат на суму: а) собівартості реалізованої продукції; б) витрат на збут			

Варіант № 4

1. Порівняйте облік розрахунків з іноземними постачальниками при різних формах оплати. Доведіть вплив обраної у зовнішньоторговельному контракті базисної умови постачання

Incoterms–2000 на порядок формування облікової вартості імпортованих активів.

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство реалізувало на експорт до Польщі товари загальною вартістю 80 000 євро на умовах DAF. При цьому 20 грудня товари відвантажені на повну суму контракту, 22 грудня завершено митне оформлення товарів в режимі "експорт", товари та пакет товаросупроводжувальної документації передано представникові покупця. 20 січня на поточний рахунок отримана оплата від іноземного покупця. Визначте дату, на яку бухгалтеру необхідно визнати валові доходи.

2.2. Наведіть бухгалтерський запис, що відображає реалізацію товару в рахунок отриманої раніше передоплати.

2.3. При виконанні контракту на імпорт товару на умовах передоплати між датами оприбуткування товару та оплати рахунків іноземного покупця курс валюти платежу виріс. Чи необхідно визнати курсову різницю в бухгалтерському обліку?

2.4. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує господарську операцію: визнана негативна різниця між вільним курсом реалізації іноземної валюти на МВРУ і курсом, за яким валюта перебувала в обліку підприємства на момент її реалізації.

2.5. Підприємство направило до Російської Федерації співробітника, видавши йому аванс 500 євро. Співробітник у м. Москва конвертував 500 євро у 22 000 рос. рублів. У відрядженні співробітник витратив 25 000 рос. рублів. Курс НБУ на дату конвертації 11,6 грн/євро та 0,2587 грн/ рос. рубль; на дату затвердження авансового звіту 11,67 грн/євро та 0,2603 грн / рос. рубль; на дату повернення коштів в касу 11,64 грн/євро та 0,2591 рос. рубль. Яку суму необхідно повернути співробітнику?

2.6. Для придбання імпортного устаткування підприємство отримало довгостроковий банківський кредит в іноземній валюті. Між датами нарахування та сплати відсотків за користування кредитом курс іноземної валюти до гривні виріс. Наведіть бухгалтерський запис, який відображає віднесення відповідної курсової різниці на фінансовий результат.

3. Задача

15 вересня підприємство направило на реалізацію іноземну валюту в сумі 20000 дол. США. Наступного дня операція з реалізації валюти

проведена уповноваженим банком, гривневий еквівалент реалізованої валюти зарахований на поточний рахунок. Відобразіть операції в обліку, якщо комісійна винагорода банку – 1%, а курси валют склалися так:

15. 09 курс НБУ – 7,95 грн/дол.; курс МВРУ – 8,5 грн/дол.;
16. 09 курс НБУ – 8,00 грн/дол.; курс МВРУ – 8,6 грн/дол.;

Таблиця

Відображення в обліку операцій з реалізації іноземної валюти

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Іноземна валюта направлена на реалізацію			
2	Сума коштів, отриманих від реалізації валюти, зарахована на поточний рахунок			
3	Визначена собівартість реалізованої валюти			
4	Відображена курсова різниця			
5	Нарахована і сплачена сума комісійної винагороди банку			
6	Витрати віднесені на фінансовий результат			
7	У складі фінансового результату відображені доходи			

Варіант № 5

1. Порівняйте порядок відображення в обліку нарахування та сплати обов'язкових платежів та зборів при митному оформленні ввозу та вивозу товарів.

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство реалізувало на експорт до Білорусії продукцію власного виготовлення загальною вартістю 80 000 євро на умовах DAF. При цьому 20 грудня на поточний рахунок отримана передплата від іноземного покупця. 20 січня продукція відвантажена на повну суму контракту. 22 січня завершено митне оформлення в режимі "експорт", продукція та пакет супроводжувальної документації передані

представникові покупця. Визначте дату, на яку бухгалтеру необхідно визнати валові доходи.

2.2. Підприємство придбало в нерезидента сировину, що використовується у виробництві, на умовах відстрочки платежу. Між датами оприбуткування сировини та погашення кредиторської заборгованості курс гривні до валюти платежу збільшився. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує віднесення курсової різниці, що виникла в цій ситуації, на фінансовий результат.

2.3. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує нарахування мита при імпорті сировини.

2.4. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує господарську операцію: перерахована уповноваженому банку сума внеску до Пенсійного фонду у складі суми коштів, що направляються на купівлю іноземної валюти.

2.5. Працівник відбув у відрядження в Австрію 5.04, повернувся 10.04. Кордон України був перетнутий ним відповідно до відміток органів прикордонного контролю 6.04 і 9.04. Встановлена норма добових витрат - 50 дол. США. Яку суму добових витрат підприємство повинне компенсувати працівнику?

2.6. Українське підприємство 28 березня отримало короткостроковий банківський кредит на суму 100 000 дол. США для погашення заборгованості перед іноземним постачальником сировини. 28 липня кредит було повністю погашено за рахунок експортної виручки. Курс НБУ становив: 28.03 – 8,05 грн/дол., 31.03 – 7,90 грн/дол., 30.06 – 7,70 грн/дол., 28.07 – 8,02 грн/дол. Яка сума була перерахована з поточного рахунка в іноземній валюті в погашення кредиту 28 липня?

3. Задача

Для виконання імпортного контракту підприємство 27.06 подало заяву в уповноважений банк на придбання 5 000 дол. США. Операція проведена банком 28.06, іноземна валюта зарахована на поточний рахунок підприємства, комісійна винагорода банку складає 60 грн. Перерахування суми нерезиденту повинне відбудеться 01.07, отже, для складання фінансової звітності за перший квартал бухгалтер провів переоцінку залишку валютних засобів на банківському рахунку (на 27.06 валютних коштів підприємство не мало). Необхідно відобразити операції в бухгалтерському обліку.

27. 06	курс НБУ – 7,62 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,65 грн/дол.;
28. 06	курс НБУ – 7,63 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,67 грн/дол.;

30. 06 курс НБУ – 7,65 грн/дол.;

курс МВРУ – 7,66 грн/дол.;

01. 07 курс НБУ – 7,60 грн/дол.;

курс МВРУ – 7,63 грн/дол.;

Таблиця

Відображення в обліку операцій з придбання іноземної валюти

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Перерахована сума коштів на придбання іноземної валюти: а) на суму гривневого еквіваленту б) на суму збору у Пенсійний Фонд в) на суму комісійної винагороди банку			
2	Сума придбаної іноземної валюти зарахована на поточний рахунок			
3	Нарахований та сплачений збір у Пенсійний Фонд			
4	Нарахована та сплачена комісійна винагорода банку за придбання валюти			
5	Відображена різниця між курсом НБУ та курсом МВРУ			
6	Проведена переоцінка коштів на валютному рахунку підприємства			
7	Витрати віднесені на фінансовий результат			
8	У складі фінансового результату відображені доходи			
9	Перерахована сума авансу іноземному постачальнику товарів			
10.	Відображена курсова різниця			

Варіант № 6

1. Опишіть порядок купівлі українськими підприємствами іноземної валюти. На конкретному прикладі продемонструйте, що облікова вартість придбаної іноземної валюти не залежить від суми грошових коштів, фактично витрачених підприємством на її придбання.

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство реалізувало на експорт до Угорщини товари загальною вартістю 20 000 євро на умовах DAF. Зовнішньоторговельним контрактом передбачено 50% передоплати. 20 грудня на поточний рахунок отримано 10 000 євро; 20 січня товари відвантажені на повну суму контракту, 22 січня завершено митне оформлення товарів в режимі "експорт", товари та пакет товаросупроводжувальної документації передані представникові покупця. 20 лютого на поточний рахунок отримана решта оплати від іноземного покупця. Розрахуйте суму доходу від реалізації, яка буде відображена в бухгалтерському обліку, якщо курс НБУ: 20.12 – 11,5 грн/євро; 20.01 – 12,0 грн/євро; 22.01 – 11,9 грн/євро; 20.02 – 12,5 грн/євро.

2.2. Наведіть бухгалтерський запис, який відображує нарахування митних зборів при імпорті товарів.

2.3. За умовами імпортного контракту українське підприємство провело транспортування товару по території України за свій рахунок, сплатив по рахункам сторонньої транспортної організації 1200 грн, в т.ч. ПДВ. Чи слід в цьому випадку збільшити облікову вартість імпортованих товарів? Якщо так, то на яку суму?

2.4. Українське підприємство маючи 1000 дол. США балансовою вартістю 7990 грн, придбало за цю валюту 680 ЄВРО., Розрахуйте балансову вартість придбаної валюти у податковому обліку, якщо курс НБУ становить 8,0 грн/дол., 11,7 грн/ЄВРО, а курс МВРУ – 8,6 грн/дол., 12,64 грн/ЄВРО

2.5. Працівник відділу збуту був відряджений у м. Белгород 24 березня і повернувся в той же день. Яку суму добових витрат підприємство повинне компенсувати працівнику?

2.6. Українське підприємство 28 березня отримало банківський кредит на суму 100 000 дол. США для погашення заборгованості перед іноземним постачальником устаткування. 28 липня кредит було погашено за рахунок експортної виручки. Курс НБУ становив: 28.03 – 8,05 грн/дол., 31.03 – 7,70 грн/дол., 30.06 – 7,90 грн/дол., 28.07 – 8,02 грн/дол. Чи слід відобразити в бухгалтерському обліку у 2 кварталі курсову різницю? Якщо так, то в якій сумі та яким бухгалтерським записом?

3. Задача

Українське підприємство «ЛАН» уклало угоду з американською фірмою, за якою розрахунок за імпортні товари, поставлені на умовах

DAF та оприбутковані українським підприємством 1 серпня, проведено 10 вересня.

Таблиця 1

Умови імпортової операції підприємства

Умова операції	Сума
Контрактна вартість партії товару, дол.	40 000
Вартість транспортування від границі України до складу ТОВ "ЛАІН" в т.ч. ПДВ, грн.	6 000
Імпортне мито	7%
Курси валют (грн./дол.), встановлені НБУ на дату:	
митного оформлення	7,21
оприбуткування	7,28
погашення заборгованості перед постачальником	7,35

На основі даних, що наведені у табл.1, потрібно відобразити операції підприємства в обліку, користуючись табл. 2

Таблиця 2

Журнал господарських операцій ТОВ "ЛАІН"

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	При митному оформленні вантажу нараховане мито			
2	Відображені податкові зобов'язання по ПДВ при митному оформленні імпорту			
3	Сума ПДВ відображена у складі зобов'язань перед митними органами			
4	Сплачена сума ПДВ на спец рахунки митниці			
5	Відображено право підприємства на податковий кредит			
6	Сплачені суми мита			
7	Імпортовані товари оприбутковані на підприємстві			

1	2	3	4	5
8	Визнана заборгованість за транспортування у межах України – на суму ПДВ			
9	Сплачені рахунки сторонньої транспортної організації			
10	Погашена заборгованість перед іноземним постачальником			
11	Відображена курсова різниця по розрахункам з нерезидентом			
12	Курсова різниця віднесена на фінансовий результат			

Варіант № 7

1. Опишіть порядок реалізації українськими підприємствами іноземної валюти. На конкретному прикладі продемонструйте відображення операції реалізації іноземної валюти на МВРУ в бухгалтерському та податковому обліку.

2. Ситуаційні запитання

2.1. Підприємство реалізувало нерезиденту готову продукцію на умовах відстрочки платежу. Між датою передачі продукції і пакету супроводжувальної документації та датою отримання оплати на поточний рахунок курс гривні до валюти платежу збільшився. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує віднесення курсової різниці, що виникла в цій ситуації, на фінансовий результат.

2.2. За якої базисної умови постачання витрати експортера (не враховуючи облікову вартість товару) максимальні?

2.3. Українське підприємство 25 березня перерахувало 10 000 євро як аванс іноземному постачальнику, а 10 квітня імпортовані товари на цю суму прибули на склад підприємства та були оприбутковані. Чи зміняться валові витрати та валові доходи підприємства в цій ситуації? В якому кварталі?

2.4. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує реалізацію іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку України.

2.5. Відповідно до попереднього кошторису витрати працівника у відрядженні складуть 800 дол. США. Для видачі авансу валюта буде придбана на МВРУ. Курс на дату одержання коштів з валютного рахунка і видачі підзвіт НБУ – 7,95 грн./дол. США; МВРУ – 8,57 грн./дол. США. Наведіть бухгалтерський запис, що відображає видачу авансу в цій ситуації

2.6. Підприємство 25 грудня поточного року отримало кредит від банку «Альфа» на суму 50 000 євро зі строком погашення 30 квітня та кредит від банку «Бета» на суму 100 000 євро, погашення якого, відповідно до кредитного договору здійснюється частинами у такому порядку: 30.06 – 20 000 євро, 31.12 – 30 000 євро, 31.03 – 50 000 євро. Визначте суму короткострокових зобов'язань підприємства для складання звітності за поточний рік.

3. Задача

Для видачі авансу працівнику, відрядженому за кордон, підприємство 1 вересня подало заяву на придбання 2500 дол. США. 03.09 уповноважений банк виконав доручення, зарахувавши відповідну суму іновалюти на поточний рахунок підприємства, комісійна винагорода – 50 грн. Необхідно відобразити операції в бухгалтерському обліку підприємства-суб'єкта ЗЕД, якщо курси валют установилися таким чином:

01. 09	курс НБУ – 7,99 грн/дол.;	курс МВРУ – 8,55 грн/дол.;
03. 09	курс НБУ – 7,98 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,58 грн/дол.;

Варіант № 8

1. Які Вам відомі нормативні обмеження у роботі підприємства з іноземною валютою? У чому призначення класифікатора іноземних валют?

2. Ситуаційні запитання

2.1. Українське підприємство експортувало товари на суму 120 000 євро, отримавши авансом 20000 євро. Решта суми була отримана в термін, що на 10 днів перевищив граничний термін розрахунків, що встановлений законодавством України. Вкажіть суму фінансових санкцій, нарахованих в цьому випадку (в гривнях в перерахунку за курсом 10,0 грн/євро).

2.2. Митна вартість імпортованих товарів (у перерахунку за відповідним курсом) становить 92 000 грн., контрактна вартість (у

перерахунку за відповідним курсом) – 90 000 грн., мито – 8 000 грн, митний збір – 184 грн., витрати на транспортування по території України – 1 000 грн. (без ПДВ). Розрахуйте суму імпортного ПДВ.

2.3. Українська зовнішньоторговельна фірма при виконанні контракту на умовах FOB 5.10 перерахувала іноземному постачальнику аванс, 2.11 провела митне оформлення імпорту, а 5.11 оприбуткувала імпортовані товари на склад. На яку дату в такому випадку слід збільшити валові витрати підприємства?

2.4. Підприємство 20 вересня отримало 5000 дол. США як аванс від іноземного покупця, а 10 жовтня відвантажило товари на цю суму. Якщо курс НБУ становив 20.09 – 8,0 грн/дол., 30.09 – 8,1 грн/дол., а 10.10 – 8,12 грн/дол. Визначте балансову вартість отриманої валюти у податковому обліку.

2.5. На підставі затвердженого авансового звіту співробітнику слід додатково відшкодувати 200 євро. Курс НБУ на дату затвердження авансового звіту склав 11,69 грн./євро, на дату видачі коштів з каси – 11,75 грн./євро. Наведіть бухгалтерський запис, що відображає нарахування курсової різниці.

2.6. Українське підприємство має потребу у готівкових коштах в іноземній валюті в сумі 10 000 євро. Цю суму згоден надати у короткостроковий кредит нерезидент, проте українське підприємство не має поточного рахунка в іноземній валюті. Чи дозволяється операція по отриманню готівки в іноземній валюті від нерезидента згідно чинного законодавства України?

3. Задача

28 березня підприємство подало заяву на придбання іноземної валюти у сумі 40 000 дол. США, операція була здійснена уповноваженим банком на наступний день. Комісійна винагорода банку за придбання валюти на МВРУ склала 0,5%. 1 квітня валюта була перерахована іноземному постачальнику як аванс у ході виконання контракту на закупівлю обладнання. Відобразіть операції в обліку, якщо курси валют встановилися так:

28. 03	курс НБУ – 7,56 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,75 грн/дол.;
29.03	курс НБУ – 7,56 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,75 грн/дол.;
31. 03	курс НБУ – 7,57 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,80 грн/дол.;
01. 04	курс НБУ – 7,48 грн/дол.;	курс МВРУ – 7,70 грн/дол.;

Відображення в обліку операцій з придбання іноземної валюти

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Перерахована сума коштів на придбання іноземної валюти: а) на суму гривневого еквіваленту б) на суму збору у Пенсійний Фонд в) на суму комісійної винагороди банку			
2	Сума придбаної іноземної валюти зарахована на поточний рахунок			
3	Нарахований та сплачений збір у Пенсійний Фонд			
4	Нарахована та сплачена комісійна винагорода банку за придбання валюти			
5	Відображена різниця між курсом НБУ та курсом МВРУ			
6	Проведена переоцінка коштів на валютному рахунку підприємства			
7	Витрати віднесені на фінансовий результат			
8	У складі фінансового результату відображені доходи			
9	Перерахована сума авансу іноземному постачальнику			

Варіант № 9

1. Опишіть порядок відображення в бухгалтерському та податковому обліку операцій з готівкою в іноземній валюті. Які існують обмеження щодо вивозу готівки за межі України? Порівняйте склад та порядок визнання витрат по відрядженнях співробітників підприємства в межах України та за кордон.

2. Ситуаційні запитання

2.1. На рахунок українського підприємства надійшло 10 000 дол. як аванс від іноземного покупця за курсом 7,5 грн./дол. Після цього експортер відвантажив товар на загальну контрактну суму 11 000 дол. На

момент відвантаження товару курс складав 8,0 грн./дол. Іноземний партнер провів остаточний розрахунок з українським резидентом, перерахувавши на його рахунок суму при валютному курсі 7,6 грн./дол. Наведіть бухгалтерський запис, який відображує нарахування курсової різниці, що виникла в цій ситуації.

2.2. Українське підприємство реалізувало на експорт до Угорщини товари загальною вартістю 20 000 євро на умовах DAF. 20 грудня товари відвантажені на повну суму контракту, 22 грудня завершено митне оформлення товарів в режимі "експорт", товари та пакет товаросупроводжувальної документації передані представникові покупця. 20 січня на поточний рахунок отримана оплата від іноземного покупця. Розрахуйте суму валового доходу, якщо курс НБУ: 20.12 – 11,0 грн/євро; 22.12 – 11,5 грн/євро; 20.01 – 12,5 грн/євро.

2.3. Наведіть бухгалтерський запис, що відображує сплату ПДВ при митному оформленні імпорту товарів.

2.4. Розрахуйте і вкажіть суму збору до Пенсійного Фонду України, якщо підприємством придбано 1000 євро за курсом 12,64 грн/євро, курс НБУ на дату зарахування валюти становив 11,69 грн/євро

2.5. На підставі затвердженого авансового звіту співробітнику належить до доплати 100 дол. США. Курс НБУ на дату затвердження авансового звіту склав 7,63 грн./дол., на дату видачі коштів з каси – 7,64 грн./дол. Яким бухгалтерським записом супроводжується видача коштів з каси підприємства записом?

2.6. Українське підприємство 28 березня отримало короткостроковий банківський кредит на суму 100 000 дол. США для погашення заборгованості перед іноземним постачальником сировини. 28 липня кредит було погашено за рахунок експортної виручки. Курс НБУ становив: 28.03 – 8,05 грн/дол., 31.03 – 7,90 грн/дол., 30.06 – 7,70 грн/дол., 28.07 – 8,02 грн/дол. Чи слід відобразити в бухгалтерському обліку у 1 кварталі курсову різницю? Якщо так, то в якій сумі та яким бухгалтерським записом?

3. Задача

Підприємство 30.03 одержало виручку від реалізації продукції на експорт у сумі 25000 ЄВРО, 2 квітня валюта була направлена на реалізацію на МВРУ, 3 квітня операція по реалізації іноземної валюти виконана уповноваженим банком, гривневий еквівалент реалізованої валюти зарахований на поточний рахунок підприємства. Комісійна винагорода банку складає 1%.

Відобразіть операції в бухгалтерському обліку, якщо курси валют склалися таким чином:

30.03	курс НБУ – 10,12 грн/ЕВРО;	курс МВРУ – 10,53 грн/ЕВРО;
31.03	курс НБУ – 10,15 грн/ЕВРО;	курс МВРУ – 10,55 грн/ЕВРО;
02.04	курс НБУ – 10,15 грн/ЕВРО;	курс МВРУ – 10,52 грн/ЕВРО;
03.04	курс НБУ – 10,20 грн/ЕВРО;	курс МВРУ – 10,52 грн/ЕВРО;

Таблиця

Відображення в обліку операцій з реалізації іноземної валюти

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Отримана оплата за реалізовану на експорт продукцію			
2	На кінець кварталу проведена переоцінка коштів на валютному рахунку підприємства			
3	Доходи (витрати), пов'язані з переоцінкою коштів віднесені на фінансовий результат			
4	Іноземна валюта направлена на реалізацію			
5	Сума коштів, отриманих від реалізації валюти, зарахована на поточний рахунок			
6	Визначена собівартість реалізованої валюти			
7	Відображена курсова різниця			
8	Нарахована і сплачена сума комісійної винагороди банку			
9	Витрати віднесені на фінансовий результат			
10	У складі фінансового результату відображені доходи			

Варіант № 10

1. Чи існують відмінності у порядку проведення кредитних та депозитних операцій в іноземній валюті з резидентами та нерезидентами? На конкретному прикладі продемонструйте відображення в бухгалтерському обліку операцій з отримання, обслуговування та погашення короткострокового та довгострокового кредиту.

2. Ситуаційні запитання

2.1. На рахунок українського підприємства надійшло 1 000 дол. як аванс за курсом 7,5 грн./дол. Після цього експортер відвантажив товар на загальну контрактну суму 11 000 дол. На момент відвантаження товару курс складав 7,9 грн./дол. Іноземний партнер провів остаточний розрахунок з українським резидентом, перерахувавши на його рахунок суму при валютному курсі 8,0 грн./дол. Наведіть бухгалтерський запис, який відображує нарахування курсової різниці, що виникла в цій ситуації.

2.2. Який максимальний термін поставки товарів на митну територію України іноземним постачальником на суму авансу попередньо перераховану йому українським підприємством?

2.3 Підприємство 20 вересня отримало 1000 дол. США як аванс від іноземного покупця, а 10 жовтня відвантажило товари на цю суму. Якщо курс НБУ становив 20.09 – 8,0 грн/дол., 30.09 – 8,1 грн/дол., а 10.10 – 8,2 грн/дол. Визначте балансову вартість валюти у податковому обліку у 4 кварталі.

2.4. Працівник підприємства повернувся з відрядження за кордон 20 березня, на наступний день подав авансовий звіт, за яким він повинен повернути невикористаний аванс в сумі 10 дол. США. Авансовий звіт був затверджений директором 22 березня. До якого числа працівник повинен внести невикористану суму авансу в касу підприємства?

2.5. На відрядження за кордон працівнику був виданий аванс 2500 дол. США, після повернення був затверджений авансовий звіт на суму 2450 дол. США, у встановлений законодавством термін працівник не вніс належну суму до каси підприємства. Вкажіть суму, яка у такому випадку підлягає примусовому стягненню.

2.6. Українське підприємство 28 березня отримало короткостроковий банківський кредит на суму 100 000 дол. США для погашення заборгованості перед іноземним постачальником сировини. 28 липня кредит було погашено за рахунок експортної виручки. Курс НБУ

становив: 28.03 – 7,75 грн/дол., 31.03 – 7,90 грн/дол., 30.06 – 7,70 грн/дол., 28.07 – 7,82 грн/дол. Чи слід відобразити в бухгалтерському обліку у 3 кварталі курсову різницю? Якщо так, то в якій сумі та яким бухгалтерським записом?

3. Задача

Українське підприємство «ДЕКОР», що є платником податку на прибуток на загальних підставах, реалізує на експорт на умовах часткової передоплати товари, що не обкладаються експортним митом. За умовами контракту, після одержання авансу на суму 5000 дол., проводиться відвантаження товарів на всю суму контракту; товари поставляються на умовах DAF.

На основі даних, наведених у табл. 1, потрібно відобразити проведені операції в бухгалтерському обліку (табл. 2) та визначити фінансовий результат експортної операції.

Таблиця 1

Умови експортної операції підприємства «ДЕКОР»

Умова операції	Сума
Сума експортного контракту, дол.	15 000
Балансова вартість реалізованого товару, грн.	75 000
Вартість транспортування товару до границі України в т.ч. ПДВ, грн.	1 800
Курси валют (грн./дол.), установлені НБУ на дату:	
зарахування авансу	8,005
митного оформлення товарів	8,100
одержання решти оплати від покупця	8,150

Таблиця 2

Журнал господарських операцій ТОВ «ДЕКОР»

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Отриманий аванс від іноземного покупця			
2	Відвантажені товари на експорт: а) на суму авансу;			

1	2	3	4	5
	б) на решту суми.			
3	Відображена нульова ставка по ПДВ при експорті			
4	Визначена собівартість реалізованого товару			
5	Визнані витрати за транспортування товару в межах України – в т.ч. ПДВ			
6	Сплачені рахунки сторонньої транспортної організації			
7	Отримана решта оплати за експортований товар			
8	Відображена курсова різниця по розрахункам з іноземним покупцем			
9	Курсова різниця віднесена на фінансовий результат			
10	Доходи від реалізації товару віднесені на фінансовий результат			
11	Фінансовий результат зменшено на суму: а) собівартості реалізованого товару; б) витрат на збут			

Рекомендована література

Основна

Бутинець Ф.Ф. та ін. Облік та аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Підручник / Ф.Ф. Бутинець, І.В. Жиглей, В.М. Пархоменко. – Житомир: ПП "Рута", 2002. – 542 с.

Лабунська С.В. Облік операцій в іноземній валюті: конспект лекцій/С.В. Лабунська, О.В. Прокопішина; Харківський національний економічний університет.-Х.:ХНЕУ,2008.-90 с.

Учет и техника проведения внешнеэкономических операций:
Учебное пособие / Ермаченко В. Е., Лабунская С. В., Маляревская О. Г.,
Маляревский Ю. Д. – Х.: Издательский Дом «ИНЖЕК», 2004. – 468 с.

Додаткова

Белова Н. Иностранная валюта: правила покупки и
продажи//Налоги и бухгалтерский учет.,2009.-№7 .-2009 .-С. 6-15

Валютные операции в учете//Главбух.,2008.-№42 .-2008 .-С. 8-63

Внешнеэкономическая деятельность: правовые аспекты и
учет//Баланс,2009.-№68 .-2009 .-С. 3-48

Гончарова Н.М. Курсовые разницы при расчетах в иностранной
валюте: налоговый и бухгалтерский учет//Эпсилон,2008.-№1 .-С. 13-25

Дзюба Н. Кредит в валюте//Налоги и бухгалтерский учет.,2009.-№7
.-2009 .-С. 15-24

Зовнішньоекономічна діяльність підприємств: Посіб. для студ. вищ.
навч. закладів/За ред. Ю.Г. Козака, Н.С. Логвінової, І.Ю. Сіваченка;
Одеський державний економічний університет.-К.:Центр навчальної
літератури,2006 .-791 с.

Инвалюта и её учет//Налоги и бухгалтерский учет.,2008.-№51 .-
2008 .- С. 13-47

Кадуріна Л.О. Облік зовнішньоекономічної діяльності на
підприємствах України: теорія, практика, рекомендації:навч. посіб. для
студ. вищ. навч. закладів/Л.О. Кадуріна, М.С. Стрельнікова .-К.:Центр
навчальної літератури,2007 .-605 с.

Клюй А.В. Первинний облік імпорتنих операцій//Финансовые рынки
и ценные бумаги,2009.-№5 .-2009 .-С. 31-33

Литовченко Ю. Служебные командировки//Баланс-Бюджет.,2009.-
№36 .-2009 .-С. 19-20

Соболевская С. Применение правил ИНКОТЕРМС
2000//Главбух.,2008.-№34 .-2008 .-С. 33-39

Солошенко Л. Депозиты в валюте//Налоги и бухгалтерский
учет.,2009.-№7 .-2009 .-С. 25-33

Тетянич Л. Командировки за границу: правильно выплачиваем
суточные//Главбух.,2009.-№22 .-2009 .-С. 22-24

Шпакович Н. Иностранная валюта в налоговом учете: правильно
определяем балансовую стоимость//Бухгалтерская неделя,2009.-№23 .-
2009 .-С. 35-44