

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

з дисципліни

**“ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ”**

(для спеціалістів)

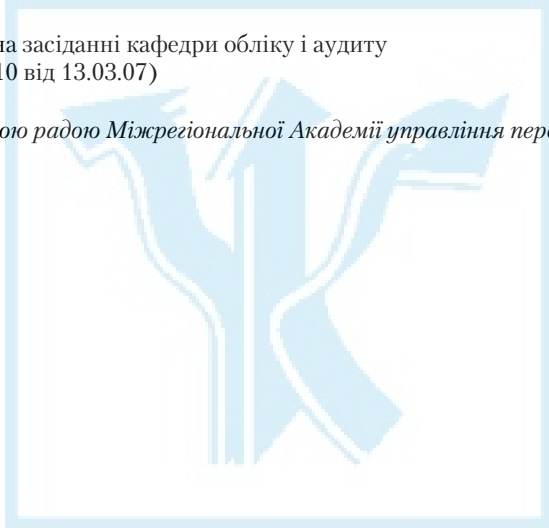
МАУП

Київ 2007

Підготовлено старшим викладачем кафедри обліку і аудиту *О. М. Ромашко*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 10 від 13.03.07)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Ромашко О. М. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Облік зовнішньоекономічної діяльності” (для спеціалістів). — К.: МАУП, 2007. — 24 с.

Методичні рекомендації містять пояснювальну записку, тематичний план дисципліни “Облік зовнішньоекономічної діяльності”, зміст самостійної роботи студентів, теми рефератів, тести, а також список літератури.

© Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП),
2007

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

В Україні з розвитком ринкової економіки розширюються економічні зв'язки з іншими державами світу, що сприяє подальшому розвитку зовнішньоекономічної діяльності. Нині зовнішньоекономічна діяльність становить перспективний аспект господарювання, що сприяє гармонійному поєднанню інтересів держави в досягненні політичної й економічної незалежності з інтересами підприємств щодо максимізації прибутку та відповідного його перерозподілу.

Кожне підприємство здійснює розрахунки та інші операції з підприємствами інших держав. Тому дисципліна “Облік зовнішньоекономічної діяльності” дає можливість студентам опанувати методичні прийоми, вивчити зовнішньоекономічну діяльність, здобути знання, навички та певний досвід в організації і веденні обліку зовнішньоторговельних операцій.

Мета вивчення дисципліни “Облік зовнішньоекономічної діяльності” — здобути вміння і навички організації та ведення бухгалтерського обліку господарської діяльності, пов'язаної із зовнішньоекономічною діяльністю, засвоїти комплекс теоретичних знань; ознайомитися з основними нормативними актами, інструктивними документами з питань бухгалтерського обліку основних зовнішньоторговельних та інших операцій.

До основних завдань бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності належать такі: забезпечення керівництва підприємства та інших користувачів достатньою і правдивою інформацією, необхідною для прийняття рішень; вивчення методів і технології обліку найпоширеніших фінансових і господарських операцій, що застосовуються в зовнішньоекономічних відносинах суб'єктів господарювання України із зарубіжними контрагентами; формування вміння документального забезпечення та відображення зовнішньоекономічних операцій у системі рахунків бухгалтерського обліку.

Предмет дисципліни становлять фінансово-господарські операції в зовнішньоекономічних відносинах.

Однією з основних складових вивчення дисципліни є самостійна робота студентів. *Мета самостійного вивчення дисципліни* — сприяти засвоєнню в повному обсязі навчальної програми та сформувати знання, уміння і навички щодо теорії, методології, організації, застосування здобутих знань.

Основні завдання самостійного вивчення дисципліни:

- вивчення основних категорій і визначень;

- вивчення теорії та методології обліку окремих зовнішньоекономічних операцій;
- набуття практичних навичок відображення господарських операцій у системі рахунків;
- аналіз відповідних нормативно-правових документів;
- вивчення особливостей оподаткування зовнішньоторговельних операцій.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
дисципліни
“ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ”

№ пор.	Назва змістового модуля і теми
1	Змістовий модуль I. Загальна характеристика та засади зовнішньоекономічної діяльності Предмет, суб'єкти та об'єкти зовнішньоекономічної діяльності
2	Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві
3	Значення, зміст і структура зовнішньоекономічного контракту. Відображення договірних відносин у системі бухгалтерського обліку
4	Змістовий модуль II. Особливості обліку розрахункових і зовнішньоторговельних операцій Облік валютних і розрахункових операцій
5	Облік експортних операцій
6	Облік імпорتنих операцій
7	Облік бартерних (товарообмінних) операцій
8	Облік операцій з давальницькою сировиною
9	Облік консигнаційних і комісійних операцій
10	Змістовий модуль III. Бухгалтерський облік інших зовнішньоекономічних операцій Особливості обліку міжнародних операцій фінансово-інвестиційної діяльності
11	Облік операцій підприємств з іноземними інвестиціями
Разом годин: 108	

ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Змістовий модуль І. Загальна характеристика та засади зовнішньоекономічної діяльності

Тема 1. Предмет, суб'єкти та об'єкти зовнішньоекономічної діяльності

Питання для самостійного вивчення

1. Сутність зовнішньоекономічної діяльності.
2. Коротка характеристика форм здійснення зовнішньоекономічної діяльності.
3. Види міжнародних операцій підприємства.
4. Об'єкти та суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності.
5. Нормативне регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
6. Державний контроль за здійсненням зовнішньоекономічної діяльності.

Питання для самоконтролю

1. Види міжнародних операцій підприємств.
2. Загальна побудова обліку зовнішньоекономічних операцій.
3. Основні напрями контролю за здійсненням міжнародної діяльності.
4. Характеристика основних нормативних документів, якими регулюється здійснення зовнішньоекономічної діяльності в Україні.

Література [1; 2; 5–19; 34; 36]

Тема 2. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві

Питання для самостійного вивчення

1. Порядок реєстрації суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.
2. Особливості побудови обліку зовнішньоекономічної діяльності.
3. Об'єкти обліку зовнішньоекономічної діяльності.
4. Порядок відкриття рахунків в іноземній валюті.

Література [1–3; 5–19; 30; 34; 36]

Тема 3. Значення, зміст і структура зовнішньоекономічного контракту. Відображення договірних відносин у системі бухгалтерського обліку

Питання для самостійного вивчення

1. Порядок укладення міжнародних контрактів та їх реєстрація.
2. Правила “ІНКОТЕРМС” і порядок їх застосування.
3. Вплив умов, визначених Правилами “ІНКОТЕРМС”, на відображення зовнішньоекономічних операцій у бухгалтерському обліку.
4. Вплив на податковий облік застосування Правил “ІНКОТЕРМС”.

Література [1–3; 5–12; 20; 21; 28; 30; 34; 36]

Змістовий модуль II. Особливості обліку розрахункових і зовнішньоекономічних операцій

Тема 4. Облік валютних і розрахункових операцій

Питання для самостійного вивчення

1. Поняття міжнародних розрахунків.
2. Види та форми міжнародних розрахунків.
3. Порядок здійснення розрахунків банківським переказом.
4. Основні форми платежів у зовнішньоекономічній діяльності.
5. Недоліки застосування різних форм платежу.

Питання для самоконтролю

1. Порядок продажу іноземної валюти.
2. Порядок придбання іноземної валюти.
3. Визначення фінансового результату від продажу іноземної валюти.
4. Розмір необхідних платежів при здійсненні операцій, пов'язаних із купівлею та продажем іноземної валюти.
5. Курсові різниці, їх класифікація та відображення в обліку.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.
3. Відкрити рахунки бухгалтерського обліку, записати на них операції, визначити обороти за дебетом і кредитом і залишок на кінець місяця.
4. Скласти оборотно-сальдову відомість.

Вихідні дані:

1. Залишки на 1 жовтня 200_р.:

грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті — 10000 євро

аванси, оплачені зарубіжним постачальникам — 5000 дол. США

основні засоби — 20000 грн

аванси, отримані від зарубіжних покупців — 5000 євро

кредиторська заборгованість перед зарубіжними постачальниками — 5000 євро

короткостроковий кредит в іноземній валюті — 5000 дол. США

статутний капітал — 20000 грн.

Курси валют: 1 дол. США = 5 грн, 1 євро = 6 грн.

Господарські операції за місяць:

1. На поточний рахунок в іноземній валюті зараховано довгостроковий кредит в іноземній валюті в розмірі 20000 євро. Курс 1 євро = 6,10 грн.

2. Для розрахунків з іноземними постачальниками було придбано валюту (суму визначити за даними початкового сальдо). Курс МВБ — 1 євро = 6,20 грн, курс НБУ = 6,10 грн. Підприємство здійснило всі необхідні платежі; придбана валюта була зарахована на поточний рахунок в іноземній валюті.

3. З поточного рахунка в іноземній валюті були перераховані кошти: а) заборгованість іноземному постачальнику — ?; б) нараховані проценти за кредит — ?; в) аванс іноземному постачальнику — 2000 євро. Курс валют на дату перерахування 1 дол. США = 5,12 грн, 1 євро = 6 грн.

4. За всіма операціями відображено курсові різниці.

Література [1–3; 5–12; 20; 21; 28; 30; 34]

Тема 5. Облік експортних операцій

Питання для самостійного вивчення

1. Сутність і види експортних операцій.
2. Облік експортних операцій, пов'язаних з товарами, купленими для експорту, облік наявності та руху товарів.
3. Облік затрат за експортом товарів.

4. Облік доходів за експортом товарів і визначення фінансових результатів за експортом товарів. Облік експортних операцій, пов'язаних з продукцією власного виробництва.
5. Облік наявності та руху готової продукції, облік затрат за експортом готової продукції.
6. Облік доходів і визначення фінансових результатів за експортом готової продукції власного виробництва.
7. Облік експортних операцій, пов'язаних з наданням послуг і виконанням робіт.
8. Облік визначення фактичної собівартості наданих послуг і виконаних робіт за експортними угодами.
9. Облік доходів і визначення фінансових результатів за наданими послугами та виконаними роботами.
10. Облік експортних операцій на умовах авансових платежів.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.
3. Відкрити рахунки бухгалтерського обліку, записати на них операції, визначити обороти за дебетом та кредитом і залишок на кінець місяця.
4. Скласти оборотно-сальдову відомість.

Вихідні дані:

1. Залишки на 1 жовтня 200_ р.:
 - грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті — 10000 євро
 - аванси, оплачені зарубіжним постачальникам — 5000 дол. США
 - основні засоби — 20000 грн
 - аванси, отримані від зарубіжних покупців — 5000 євро
 - кредиторська заборгованість перед зарубіжними постачальниками — 5000 євро
 - короткостроковий кредит в іноземній валюті — 5000 дол. США
 - статутний капітал — 20000 грн
- Курси валют: 1 дол. США = 5 грн, 1 євро = 6 грн.

Господарські операції за місяць:

Зарубіжному покупцю було відвантажено готової продукції на суму авансу, що надійшла від нього (суму визначити за даними початкового сальдо). При вивезенні продукції було нараховано мито за ставкою 15 %, за митне оформлення — еквівалент 20 дол. США.

Курс валют 1 дол. США = 5,05 грн, 1 євро = 6,02 грн.

Література [1–3; 5–12; 18; 20; 21; 28; 30; 31; 33; 34]

Тема 6. Облік імпорتنих операцій

Питання для самостійного вивчення

1. Імпорт як елемент зовнішньоекономічної діяльності.
2. Відображення імпорتنих операцій в обліку.
3. Істотні умови договору.
4. Визначення моменту переходу права власності на товари, які імпортуються, результати робіт, послуг.
5. Формування ціни та правильність визначення митної вартості товарів.
6. Порядок нарахування та сплати митних платежів і податків.
7. Норми податкового законодавства, які стосуються операцій імпорту, і правильність їх застосування.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.
3. Відкрити рахунки бухгалтерського обліку, записати на них операції, визначити обороти за дебетом і кредитом та залишок на кінець місяця.
4. Скласти оборотно-сальдову відомість.

Вихідні дані:

2. Залишки на 1 жовтня 200_р.:
 - грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті — 10000 євро
 - аванси, оплачені іноземним постачальникам — 5000 дол. США
 - основні засоби — 20000 грн
 - аванси отримані від іноземних покупців — 5000 євро
 - кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками — 5000 євро

короткостроковий кредит в іноземній валюті — 5000 дол. США

статутний капітал — 20000 грн

Курс валют: 1 дол. США = 5 грн, 1 євро = 6 грн.

Господарські операції за місяць:

Від зарубіжного покупця надійшли товари, за які було сплачено аванс (суму визначити за даними сальдо на початок місяця). Підприємство нарахувало та сплатило з поточного рахунка в національній валюті: мито за ставкою 10 %, за послуги з оформлення еквівалент 40 дол. США, ПДВ за ставкою 20 %. Товари були оприбутковані на склад і визначена первісна їх вартість.

Курс валют: 1 дол. США = 5,05 грн, 1 євро = 6,0 грн.

Література [1–3; 5–12; 18; 20; 21; 28; 30; 31; 33]

Тема 7. Облік бартерних (товарообмінних) операцій

Питання для самостійного вивчення

1. Сутність товарообмінних (бартерних) операцій.
2. Види товарообмінних (бартерних) операцій.
3. Облік товарів, відвантажених для товарообміну.
4. Облік товарів одержаних у порядку товарообміну.
5. Нормативно-правове регулювання здійснення товарообмінних операцій.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.
3. Відкрити рахунки бухгалтерського обліку, записати на них операції, визначити обороти за дебетом та кредитом і залишок на кінець місяця.
4. Скласти оборотно-сальдову відомість.

Вихідні дані:

Залишки на 1 жовтня 200_ р.:

грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті — 10000 євро

аванси, оплачені іноземним постачальникам — 5000 дол. США

основні засоби — 20000 грн

аванси отримані від іноземних покупців — 5000 євро

кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками — 5000 євро

короткостроковий кредит в іноземній валюті — 5000 дол. США
статутний капітал — 20000 грн.

Курс валют: 1 дол. США = 5 грн, 1 євро = 6 грн.

Господарські операції за місяць:

1. Від іноземного покупця надійшли товари за товарообмінним договором на суму 50000 дол. США. Підприємство нарахувало та сплатило з поточного рахунка в національній валюті: мито за ставкою 10 %, за послуги з оформлення еквівалент 40 дол. США, ПДВ за ставкою 20 %. Товари були оприбутковані на склад і визначена первісна вартість товарів. Курси валют: 1 дол. США = 5,05 грн, 1 євро = 6,0 грн.

2. В обмін зарубіжному покупцю було відвантажено готову продукцію. Собівартість виготовленої продукції — 200000 грн. При вивезенні за митне оформлення — еквівалент 20 дол. США. Курс валют: 1 дол. США = 5,05 грн, 1 євро = 6,02 грн. Було визначено фінансовий результат від бартерної операції.

Література [1–3; 5–12; 18; 20; 21; 28; 30]

Тема 8. Облік операцій з давальницькою сировиною

Питання для самостійного вивчення

1. Сутність давальницької сировини.
1. Порядок і форми розрахунків за переробку давальницької сировини.
2. Порядок оподаткування операцій з давальницькою сировиною.
3. Порядок реалізації на митній території України готової продукції, виготовленої з давальницької сировини, завезеної зарубіжним замовником.
4. Митне оформлення операцій з давальницькою сировиною.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.
3. Відкрити рахунки бухгалтерського обліку, записати на них операції, визначити обороти по дебету і кредиту та залишок на кінець місяця.
4. Скласти оборотно-сальдову відомість.
5. Визначити особливості розрахунків за переробку давальницької сировини.

Вихідні дані:

Залишки на 1 жовтня 200_{р.}:

грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті — 10000 євро

аванси, оплачені зарубіжним постачальникам — 5000 дол. США

основні засоби — 20000 грн

аванси, отримані від зарубіжних покупців — 5000 євро

кредиторська заборгованість перед зарубіжними постачальниками — 5000 євро

короткостроковий кредит в іноземній валюті — 5000 дол. США

статутний капітал — 20000 грн.

Курси валют: 1 дол. США = 5 грн, 1 євро = 6 грн.

Господарські операції за місяць:

1. Підприємство України отримало давальницьку сировину від зарубіжного замовника, вартість якої — 20000 дол. США. На суму платежів і податків було видано вексель, а саме: мита — 10 %, ПДВ — 20 %. Курс на дату ввезення 1 дол. США = 5,03 грн. Контрактна вартість переробки — 5000 дол. США. Заробітна плата — 4000 грн. Відрахування на соціальне страхування — загальна ставка 40 %, амортизація виробничого обладнання — 500 грн, інші витрати — 1000 грн. Зарубіжний замовник перерахував кошти за переробку. Курс на дату зарахування коштів 1 дол. США = 5,05 грн. Визначити номінал векселя, який буде надано митниці, витрати, доходи та фінансовий результат від здійснення операції.

2. Зарубіжний замовник поставив для переробки давальницьку сировину на суму 25000 євро. На день митного оформлення курс НБУ за 1 євро — 6,0 грн. При ввезенні давальницької сировини український виконавець видав податковим органам простий вексель на суму ввізного мита за ставкою 5 %, ПДВ — 20 %. Крім того, було сплачено митний збір — 450 грн. За послуги переробки нерезидент ввіз сировину для розрахунків, вартість якої — 4000 євро. Собівартість послуг з переробки: заробітна плата — 9000 грн, нарахування до органів соціального страхування — загальна ставка 40 %, амортизація виробничого обладнання — 300 грн. На дату відвантаження та підписання акта виконаних робіт курс НБУ: 1 євро = 6,10 грн, на дату оплати — 6,12 грн.

3. Зарубіжний замовник поставив для переробки давальницьку сировину на суму 25000 євро. На день митного оформлення курс НБУ за 1 євро = 6,0 грн. При ввезенні давальницької сировини український виконавець видав податковим органам простий вексель на суму ввізного мита за ставкою 5 % та ПДВ — 20 %. Крім того, було сплачено митний збір — 450 грн. За послуги переробки нерезидент передав виконавцю частину готової продукції, вартість якої — 4000 євро. Собівартість послуг з переробки: заробітна плата — 9000 грн, нарахування до органів соціального страхування — загальна ставка 40 %, амортизація виробничого обладнання — 300 грн. На дату відвантаження та підписання акта виконаних робіт курс НБУ: 1 євро = 6,10 грн, на дату оплати — 6,12 грн.

Література [1; 11; 12; 18; 20; 21; 28; 30; 31]

Тема 9. Облік консигнаційних і комісійних операцій

Питання для самостійного вивчення

1. Сутність консигнаційної операції.
2. Особливості договору комісії.
3. Імпорт за договором комісії на продаж.
4. Експорт за договором комісії на продаж.
5. Митне оформлення ввезення товарів на комісію.
6. Митне оформлення вивезення товарів на комісію.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.

Господарські операції за місяць:

Від зарубіжного контрагента надійшли товари на комісію, вартість яких — 10000 дол. США. При ввезенні було нараховано мито за ставкою 15 %, ПДВ — за ставкою 20 % та плата за митне оформлення в розмірі 20 дол. США. Курс 1 дол. США = 5,10 грн. Товар був реалізований на території України за вартістю 70000 грн. Комісійна винагорода — 15 % вартості реалізованого товару. Кошти від реалізації за вирахуванням комісійної винагороди були перераховані зарубіжному консигнанту.

Література [1; 3; 6; 9; 11; 12; 15; 18; 20; 21; 23; 28; 30; 31; 33; 36]

Змістовий модуль III. Бухгалтерський облік інших зовнішньоекономічних операцій

Тема 10. Особливості обліку міжнародних операцій фінансово-інвестиційної діяльності

Питання для самостійного вивчення

1. Порядок здійснення кредитних операцій в іноземній валюті.
2. Види кредитів.
3. Облік кредитних операцій в іноземній валюті.
4. Порядок нарахування процентів за користування кредитами в іноземній валюті.
5. Сутність лізингових операцій. Види лізингу.
6. Порядок здійснення міжнародного лізингу.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.

Господарські операції за місяць:

Підприємство 21 березня 200 р. отримало від нерезидента кредит в іноземній валюті в сумі 12000 євро. Річна ставка — 15 %. Метод визначення кількості днів користування — “факт/факт”. Термін користування кредитом — 3 місяці. Проценти нараховувались і сплачувались щомісяця в останній день місяця. Курс євро на 21.03 — 6 грн, на 31.03 — 6,10 грн, на 30.04 — 6,08 грн, на 31.05 — 6,10 грн, на 21.06 — 6,12 грн. Кредит був повернутий 21 червня 200 р.

Література [2–4; 6; 10; 12; 13; 18; 20; 21; 23; 28; 30; 31; 33]

Тема 11. Облік операцій підприємств з іноземними інвестиціями

Питання для самостійного вивчення

1. Порядок створення підприємств з іноземними інвестиціями.
2. Види та форми іноземних інвестицій.
3. Порядок ліцензування майнових інвестицій.
4. Порядок ліцензування грошових інвестицій.
5. Облік інвестицій у системі рахунків.
6. Митне оформлення інвестицій до статутних капіталів підприємств.

7. Особливості оподаткування операцій з іноземними інвестиціями.

Практичне завдання

1. Зареєструвати в журналі реєстрації господарські операції.
2. Скласти необхідні розрахунки.

Господарські операції за місяць:

Було зареєстроване підприємство з іноземними інвестиціями, статутний капітал якого — 10000 дол. США; 100 % формується двома зарубіжними засновниками, частка першого — 40 %, другого — 60 %. Перший інвестор перерахував кошти в іноземній валюті на поточний рахунок, другий передав виробниче обладнання. При ввезенні було видано вексель на суму мита, нарахованого за ставкою 15 %. Після введення в експлуатацію обладнання вексель було погашено. Курс іноземної валюти: згідно з установчим договором 1 дол. США = 5 грн, на дату перерахування 1 дол. США = 5,05 грн, на дату ввезення обладнання 1 дол. США = 5,06 грн.

Література [2–4; 6; 10; 12; 13; 18; 20; 21; 23; 28; 30; 31; 33; 36]

ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Основні завдання обліку зовнішньоекономічної діяльності.
2. Концептуальні облікові принципи зовнішньоекономічної діяльності в міжнародній практиці.
3. Роль і значення договору в ринкових умовах.
4. Порядок реєстрації зовнішньоекономічного контракту.
5. Поняття та види валютних коштів.
6. Валютний курс і фактори впливу на його формування.
7. Види валютних рахунків, які можуть відкриватися на території України, їх характеристика.
8. Порядок придбання валюти на території України.
9. Особливості обліку операцій торгівлі готівковою іноземною валютою в обмінних пунктах.
10. Складові механізми міжнародних розрахунків.
11. Поняття валютного ризику. Шляхи уникнення фінансових ризиків.
12. Види та форми кредитів, пов'язаних із зовнішньоекономічною діяльністю.

13. Облік короткострокових, середньострокових і довгострокових кредитів у системі рахунків.
14. Лізинг як форма кредитування зовнішньоекономічної діяльності: характеристика та види.
15. Практика реалізації лізингових операцій, функції та роль комерційних банків.
16. Факторинг: особливості та умови використання в міжнародних операціях. Види факторингових операцій.
17. Форфейтинг: економічний зміст і практичне використання в зовнішньоекономічній діяльності.
18. Проектне фінансування: можливості використання при кредитуванні зовнішньоекономічної діяльності.
19. Облік кредитних операцій у системі рахунків.
20. Види торговельно-посередницьких операцій.
21. Основні переваги та недоліки торгівлі через посередників.
22. Терміни розрахунків за експортно-імпортними операціями та відповідальність за виконання цих термінів.
23. Облік затрат з експорту робіт і послуг.
24. Облік експортно-імпортних операцій у системі рахунків.
25. Особливості імпорту робіт, послуг.
26. Облік затрат з імпорту робіт і послуг.
27. Основні принципи регулювання бартерних операцій у зовнішньоекономічній діяльності.
28. Поняття давальницької сировини та операцій з давальницькою сировиною в зовнішньоекономічній діяльності.
29. Документальне оформлення операцій з переробки давальницької сировини та виготовлення з неї продукції.
30. Оподаткування операцій з давальницькою сировиною.

ТЕСТИ

1. В операціях з валютними цінностями об'єктом є:

- 1.1. Заробітна плата.
- 1.2. Товари.
- 1.3. Іноземна валюта.
- 1.4. Цінні папери.
- 1.5. Грошові документи.

2. Визначити, яка з наведених валютних статей не підлягає перерахунку на дату складання балансу:

- 2.1. Заборгованість зарубіжних покупців в іноземній валюті.
- 2.2. Безготівкові валютні кошти на рахунку в банку.
- 2.3. Іноземні кошти в підзвіті.
- 2.4. Статутний капітал.
- 2.5. Позики в іноземній валюті.

3. Визначити, яка з наведених валютних статей підлягає перерахунку на дату складання балансу:

- 3.1. Автомобіль, придбаний за іноземну валюту.
- 3.2. Готівкові кошти в іноземній валюті.
- 3.3. Матеріали, придбані за іноземну валюту.
- 3.4. Статутний капітал.
- 3.5. Додатковий капітал.

4. Визначити, що не належить до переліку дат, на які проводиться перерахунок коштів:

- 4.1. Дата митного оформлення товарів на експорт.
- 4.2. Дата підписання документів про фактичне виконання робіт на експорт.
- 4.3. Дата видачі зі складу готової продукції на експорт.
- 4.4. Дата затвердження авансового звіту працівника за відрядженнями.
- 4.5. Дата зарахування коштів на рахунок у банку за випискою банку.

5. Визначити, що не належить до об'єктів бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності:

- 5.1. Розрахункові операції.
- 5.2. Кредитні операції.
- 5.3. Приймання працівників на роботу.
- 5.4. Валютні операції.
- 5.5. Товарно-матеріальні цінності.

6. Непрямим податком, яким оподатковуються високорентабельні та монопольні товари, називається:

- 6.1. Податок на додану вартість.
- 6.2. Митний збір.
- 6.3. Податок на доходи фізичних осіб.
- 6.4. Акцизний збір.
- 6.5. Мито.

7. Визначити помилковий бухгалтерський запис:

Дебет рахунка

- 7.1. 302 “Каса в іноземній валюті”
- 7.2. 945 “Витрати від операційної курсової різниці”
- 7.3. 945 “Втрати від операційної курсової різниці”
- 7.4. 362 “Розрахунки із зарубіжними покупцями”

Кредит рахунка

- 714 “Дохід від курсової різниці”
- 31 “Рахунки в банку”
- 281 “Товари на складі”
- 714 “Дохід від курсової різниці”

8. Визначити, який з документів містить інформацію про наявність і рух грошових коштів на поточному рахунку в іноземній валюті в банку:

- 8.1. Виписка банку.
- 8.2. Ордер банку.
- 8.3. Акредитив.
- 8.4. Платіжне доручення.
- 8.5. Заява про прийняття коштів готівкою.

9. Визначити, що відображає бухгалтерський запис Дебет 602 “Короткострокові кредити банків в іноземній валюті” кредит 714 “Дохід від операційної курсової різниці”:

- 9.1. Надходження короткострокового кредиту банку.
- 9.2. Погашення короткострокового кредиту банку.
- 9.3. Відображена додатна курсова різниця у зв'язку зі зміною курсу НБУ.
- 9.4. Відображена від'ємна курсова різниця у зв'язку зі зміною курсу НБУ.
- 9.5. Нарахування відсотків за кредит.

10. Визначити, що відображає бухгалтерський запис Дебет: 945 “Втрати від операційної курсової різниці” кредит 602 “Короткострокові кредити банків в іноземній валюті”

- 10.1. Надходження короткострокового кредиту банку.
- 10.2. Погашення короткострокового кредиту банку.
- 10.3. Відображена додатна курсова різниця у зв'язку зі зміною курсу НБУ.
- 10.4. Відображена від'ємна курсова різниця у зв'язку зі зміною курсу НБУ.
- 10.5. Нарахування відсотків за кредит.

11. Визначити, в якій сумі відображається в бухгалтерському обліку зарахована на рахунок в банку іноземна валюта, яка придбана на міжбанківському валютному ринку:

- 11.1 За курсом НБУ на дату придбання іноземної валюти.
- 11.2 За курсом МВБ, за яким придбана іноземна валюта.
- 11.3 За курсом МВБ, за яким придбана іноземна валюта, за вирахуванням комісійної винагороди банку.
- 11.4 За курсом НБУ на дату зарахування коштів на рахунок підприємства.
- 11.5 За курсом НБУ на дату придбання іноземної валюти за вирахуванням комісійної винагороди банку.

12. Визначити, який з документів містить інформацію про митне оформлення вантажів:

- 12.1. Виписка банку.
- 12.2. Вантажно-митна декларація.
- 12.3. Рахунок-фактура.
- 12.4. Платіжне доручення.
- 12.5. Заява про прийняття коштів готівкою.

13. Продовжити визначення:

- 13.1. Зовнішньоекономічна діяльність — це ...
- 13.2. Мито — це ...
- 13.3. Податок на додану вартість — це ...
- 13.4. Імпорт — це митний режим ...
- 13.5. Експорт — це митний режим ...
- 13.6. Реекспорт — це ...
- 13.7. Реімпорт — це ...
- 13.8. Курсова різниця — це ...
- 13.9. Монетарна стаття — це ...
- 13.10. Немонетарна стаття — це ...
- 13.11. Офіційний курс банку — це ...
- 13.12. Валютні цінності — це ...
- 13.13. Іноземна валюта — це ...
- 13.14. Валюта України — це ...
- 13.15. Вантажно-митна декларація — це ...

14. За даними бухгалтерського проведення:

- розкрити зміст господарської операції та назвати первинний документ;

- назвати об'єкти обліку, де відбулися зміни під впливом господарської операції;
- назвати тип господарської операції та її вплив на підсумок балансу:

- 14.1. Д-т 302 К-т 312.
- 14.2. Д-т 92 К-т 372.
- 14.3. Д-т 152 К-т 46.
- 14.4. Д-т 974 К-т 46.
- 14.5. Д-т 951 К-т 684.
- 14.6. Д-т 334 К-т 312.
- 14.7. Д-т 945 К-т 602.
- 14.8. Д-т 281 К-т 632.
- 14.9. Д-т 632 К-т 371.
- 14.10. Д-т 152 К-т 632.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Нормативна

1. *Закон* України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 № 976.
2. *Закон* України «Про внесення змін до Закону України “Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в сфері зовнішньоекономічної діяльності”» від 05.10.2000 № 2035-III.
3. *Закон* України “Про зовнішньоекономічну діяльність” від 16.04.91 № 959-XII.
4. *Закон* України “Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах” від 04.10.01 № 2761-III.
5. *Закон* України “Про режим іноземного інвестування” від 25.04.96.
6. *Закон* України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 № 168/97-ВР (із змін. та допов.).
7. *Закон* України “Про оподаткування прибутку підприємства” від 22.05.97 № 283/97-ВР (із змін. та допов.).
8. *Закон* Украины “О внесении изменений в Кодекс Украины об административных правонарушениях относительно нарушения правил о валютных операциях” от 18.05.2000 № 1744-III.
9. *Наказ* Міністерства фінансів України “Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” від 30.11.99 № 291.

10. *Положення* про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Затв. наказом Мінфіну України від 24.05.95 № 88 (Зареєстровано в Мін'юсті України 05.06.95 за № 168/704).
11. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: Затв. наказом Мінфіну України від 20.10.99 № 246.
12. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Доходи”: Затв. наказом Мінфіну України від 29.11.99 № 290.
13. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”: Затв. наказом Мінфіну України від 31.12.99 № 318.
14. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 21 “Вплив зміни валютних курсів”: Затв. наказом Мінфіну України від 10.08.2000 № 193.
15. *Положення* про порядок надання висновків щодо визначення операцій як таких, що належать до операцій з давальницькою сировиною: Наказ МЗЕЗ торгу України від 12.02.96 № 79 (Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26.02.96 за № 94/1119).
16. *Порядок* пропуску через митний кордон України та митного оформлення товарів, що підлягають експортному контролю: Затв. Наказом Державного митного комітету України від 19.02.96 № 55.
17. *Постанова* Кабінету Міністрів України “Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордон” від 23.04.99 № 663, із змін. та допов., внесеними згідно з постановами Кабінету Міністрів № 1355 від 30.08.2000 та № 1398 від 06.09.2000.
18. *Постановление* Правления НБУ “О внесении изменений в нормативно-правовые акты Национального банка Украины по вопросам кредитования в иностранной валюте” от 22.12.99 № 601.
19. *Постановление* Правления НБУ “О расчетах между резидентами по векселям, выраженным в иностранной валюте” от 14.06.99 № 285.
20. *Изменения* и дополнения к положению о сроках уплаты акцизного сбора и представление расчета акцизного сбора: Утвержд. приказом ГНА Украины от 19.02.97 № 42.
21. *Інструкція* про порядок ведення касових операцій у народному господарстві України: Затв. постановою Правління НБУ від 02.02.95 № 21 із змін. та допов.

22. *Інструкція* № 7 “Про безготівкові розрахунки в господарському обороті України”: Затв. постановою Правління НБУ від 02.08.96 № 204
23. *Інструкція* о перемещении валюты Украины, иностранной валюты, банковских металлов, платежных документов, других банковских документов и платежных карточек через таможенную границу Украины: Утвержд. постановлением Правления НБУ от 12.07.2000 № 283.
24. *Інструкція* о порядке взимания налога на добавленную стоимость и акцизного сбора при ввозе товаров на таможенную территорию Украины: Утвержд. приказом ГТС Украины от 14.02.97 № 68 (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 17.04.97 за № 143/1947).

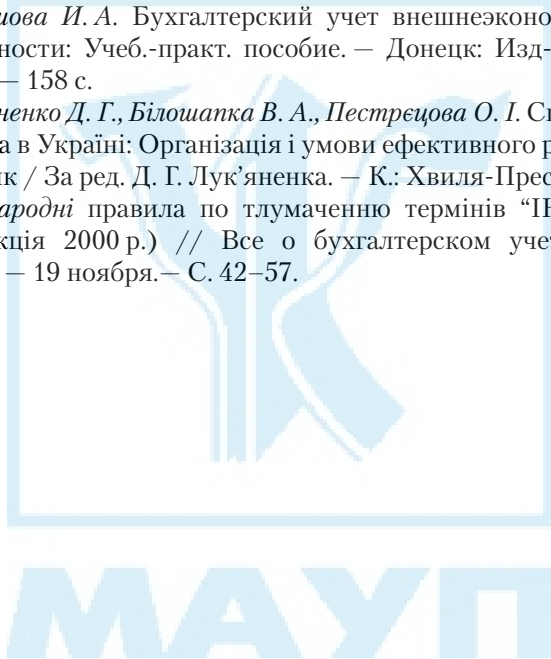
Основна

25. *Бутинець Ф. Ф., Жиглей І. В., Пархоменко В. М.* Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. спец. 7.050106 “Облік і аудит” / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. — 2-ге вид., допов. і переробл. — Житомир: Рута, 2001. — 544 с.
26. *Кадуріна Л. О.* Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посіб. — К.: Слово, 2003. — 288 с.

Додаткова

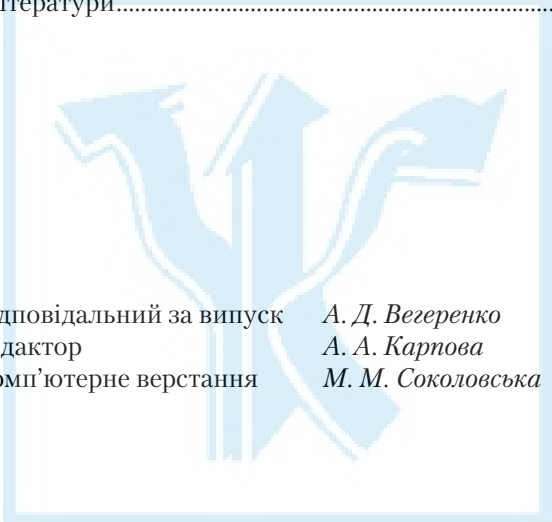
27. *Андриевская Е.* Операции с давальническим сырьем // Бизнес. Документы, комментарии консультанта. — 2005. — № 19(226). — С. 2–3.
28. *Бабич В., Герасимович А.* Коментарі до Рекомендацій та Інструкцій з бухгалтерського обліку валових витрат і валових доходів та податку на додану вартість Міністерства фінансів України // Бух. облік і аудит. — 2005. — № 8.
29. *Голов С. Ф., Костюченко В. М.* Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. — К.: Екаунтінг, 2000.
30. *Горицька Н. Г.* Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні з 2000 року // Бухгалтерія. Податки. Бізнес. — 2000.
31. *Горицкая Н. Г.* Учет и налогообложение операций во внешнеэкономической деятельности и с иностранной валютой. — К.: Техника, 2003. — 72 с.
32. *Гостева Г.* Как зарегистрироваться на украинской таможене? // Вестн. аудитора Украины (Приложение к Бизнес-Информ). — 2003. — 1–30 июня. — № 11–12 (38–39). — С. 21.

33. *Егоров Ф. О.* Ввезення (вивезення) дефектного виробу для ремонту оформлюється як тимчасове ввезення (вивезення) // Галицькі контракти. — 2004. — № 21. — С. 67.
34. *Кузьмінський Ю.* Організація внутрішнього оперативного обліку та контролю за здійсненням зовнішньоторговельної діяльності (експорт) // Бухгалтерський облік і аудит. — 2001. — № 2. — С. 37–38.
35. *Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності / Ю. А. Кузьмінський, В. Г. Козак, Л. І. Лук'яненко та ін.* — К.: Аграрна наука, 2000.
36. *Лукашова И. А.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учеб.-практ. пособие. — Донецк: Изд-во ДонГУЭТ, 2004. — 158 с.
37. *Лук'яненко Д. Г., Білошапка В. А., Пестрецова О. І.* Спільні підприємства в Україні: Організація і умови ефективного розвитку: Підручник / За ред. Д. Г. Лук'яненка. — К.: Хвиля-Прес, 2005.
38. *Міжнародні правила по тлумаченню термінів “ІНКОТЕРМС”* (редакція 2000 р.) // Все о бухгалтерском учете. — 2002. — № 48. — 19 ноября. — С. 42–57.



ЗМІСТ

Пояснювальна записка	3
Тематичний план дисципліни “Облік зовнішньоекономічної діяльності”	4
Зміст самостійної роботи студентів.....	5
Теми рефератів	15
Тести	16
Список літератури.....	20



Відповідальний за випуск *А. Д. Вегеренко*
Редактор *А. А. Карпова*
Комп'ютерне верстання *М. М. Соколовська*

МАУП

Зам. № ВКЦ-3199

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП