

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 19.09.2024 11:43:55
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b886a3a74102dc9199

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы
«Учет, аудит и налоговый консалтинг»

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Б1.В.24 Учет и аудит внешнеэкономической деятельности

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки - 2022

Составитель:

К.э.н., доцент, доцент КБУ

А.А. Черник

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа

протокол № 1 от 30 августа 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по учебной дисциплине «Учет и аудит ВЭД»
ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ
ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК-1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность	<p>ПК-1.1. З-1. Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>ПК-1.1. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского</p>	<p>Тема 1. Особенности организации и регулирования бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности организации.</p> <p>Тема 2. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций.</p> <p>Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет импорта товаров, работ и услуг.</p> <p>Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет импорта внеоборотных активов и ценных бумаг.</p> <p>Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта товаров, работ и услуг</p> <p>Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта внеоборотных активов и ценных бумаг.</p> <p>Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности.</p>

		учета экономического субъекта.	
		ПК-1.1. У-2. Умеет определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта.	
		ПК-1.1. У-3. Умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.	
	ПК-1.2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования	ПК-1.2. З-1. Знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета	Тема 2. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций. Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет импорта товаров, работ и услуг. Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет импорта внеоборотных активов и ценных бумаг. Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта товаров, работ и услуг Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта внеоборотных активов и ценных бумаг. Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности.
ПК-1.2. У-1. Умеет оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность.			
ПК-1.2. У-3. Умеет контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета			
ПК-1.2. У-2. Умеет формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета.			

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для устного опроса:

Индикаторы достижения: ПК-1.1, ПК-1.2

Тема 1. Особенности организации и регулирования бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности организации.

1. Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.
2. Отражение кассовых операций в текущем бухгалтерском учете, виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций.
3. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты.
4. Условия помещения товаров таможенный режим экспорта.
5. Экспортный контроль.

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК-1.1, ПК-1.2

Тема 2. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций.

Задание 1

Как отразить в учете покупателя открытие покрытого (депонированного) аккредитива в целях оплаты приобретаемого товара и плату за открытие этого аккредитива?

Стоимость товара, установленная договором купли-продажи, составила 600 000 руб. (в том числе НДС 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет. Аккредитив открыт за счет собственных средств организации на всю цену договора. Плата за открытие аккредитива (комиссия банка), безакцептно списываемая с расчетного счета организации в день открытия аккредитива, составила 1 000 руб. (НДС не предъявлен). Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 2

Как отразить в учете организации операции по приобретению иностранной валюты по курсу, превышающему курс, установленный Банком России?

Организация приобрела у уполномоченного банка 20 000 евро по курсу 74,2 руб./евро. Денежные средства на приобретение валюты перечислены с расчетного счета организации, приобретенная валюта зачислена на валютный счет организации. Валюта использована для расчетов с иностранным поставщиком в месяце, следующем за месяцем ее приобретения. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату приобретения валюты - 73,5 руб./евро;
- на отчетную дату - 75,0 руб./евро;

- на дату перечисления валютных средств контрагенту - 74,6 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным поставщиком (за исключением перечисления валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете операции по приобретению иностранной валюты, если она приобретена по курсу ниже, чем курс, установленный Банком России на дату приобретения?

Организация поручила уполномоченному банку приобрести 20 000 евро. Для этих целей с расчетного счета организации перечислено 1 500 000 руб. Валюта приобретена уполномоченным банком по курсу 74,2 руб/евро и зачислена на валютный счет организации, а остаток перечисленной суммы в рублях возвращен на расчетный счет. Валюта использована для расчетов с иностранным контрагентом (поставщиком) в месяце, следующем за месяцем приобретения. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату приобретения валюты - 74,3 руб/евро;

- на отчетную дату - 75,0 руб/евро;

- на дату перечисления валютных средств контрагенту - 74,6 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с уполномоченным банком за услуги по приобретению валюты и расчетам с иностранным контрагентом (за исключением перечисления валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 4

Как отражаются в учете организации-комиссионера операции, связанные с приобретением импортного сырья для комитента-резидента? По условиям договора комиссионер участвует в расчетах.

В рамках исполнения поручения комитента организация-комиссионер заключила контракт с иностранным поставщиком на поставку сырья. Стоимость контракта составляет 15 000 евро (таможенная стоимость сырья соответствует его контрактной стоимости). Сырье ввозится с территории государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза, в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Расчеты между комитентом и комиссионером производятся в валюте РФ (рублях). Иностранную валюту для расчетов с иностранным контрагентом комиссионер приобретает самостоятельно.

Согласно договору комиссии организация получила от комитента 1 500 000 руб., из которых в порядке предоплаты удержала комиссионное вознаграждение в сумме 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.) и приобрела иностранную валюту в сумме 15 000 евро для оплаты импортного сырья. На приобретение валюты банку перечислено 1 250 000 руб., комиссия банка составила 9 000 руб. В том же месяце банк приобрел валюту по курсу 73,40 руб/евро (условно) и зачислил ее на текущий валютный счет организации. Приобретенная валюта перечислена иностранному поставщику в качестве 100%-ной предоплаты. Сырье ввезено на территорию РФ и передано комитенту.

Курс Банка России составляет (условно): на дату приобретения и зачисления валюты на текущий валютный счет организации - 73,3162 руб/евро; на дату перечисления валюты иностранному поставщику - 73,1725 руб/евро; на дату регистрации декларации на товары и передачи сырья комитенту - 73,4392 руб/евро. При ввозе сырья организация за счет комитента уплатила ввозную таможенную пошлину в сумме 55 079,4 руб., таможенный сбор за таможенные операции - 1 500 руб., НДС по ставке 20%.

Организация-комиссионер применяет метод начисления для целей налогового учета доходов и расходов.

Задание 5

Как отразить в учете организации, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 10 000 евро. В этом же месяце организация продала уполномоченному банку эту выручку. Валюта приобретена банком по курсу 74,9 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,3 руб/евро;

- на дату продажи валюты - 74,6 руб/евро.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет импорта товаров, работ и услуг.

Задание 1

Как отразить в учете организации импорт товара с территории Республики Беларусь на условиях коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты, если по условиям договора предусмотрена уплата процентов за предоставленную отсрочку?

Договорная стоимость товара составляет 420 000 руб. Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет.

Договором поставки предусмотрено предоставление коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты товара сроком на 43 дня с уплатой процентов в размере 18% годовых от договорной стоимости товара. Проценты начисляются со дня, следующего за днем получения товара, и уплачиваются одновременно с оплатой товара. Товар получен от белорусского поставщика 19 июня. Оплата товара и процентов по коммерческому кредиту произведена 3 августа. Белорусский поставщик не имеет постоянного представительства на территории РФ.

Учетной политикой для целей бухучета предусмотрено, что при приобретении товаров на условиях отсрочки, превышающей месяц, разница между суммой, которая была бы уплачена без отсрочки, и номинальной величиной подлежащих уплате денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета процентных затрат.

Согласно условиям договора переданный покупателю товар до момента его оплаты не признается находящимся в залоге у продавца. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления. По соглашению сторон к их правоотношениям применяются нормы российского права.

Задание 2

Как отразить в учете российской торговой организации (клиента) расходы по договору транспортной экспедиции, заключенному с казахстанским экспедитором с целью доставки на территорию РФ товара, импортируемого с территории Республики Казахстан? Согласно учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета затраты, связанные с доставкой товара, включаются в его стоимость.

Согласно договору транспортной экспедиции вознаграждение экспедитора за организацию перевозки составляет 50 000 руб. (в том числе НДС, предъявленный в

соответствии с законодательством Республики Казахстан). Факт оказания услуг транспортной экспедиции подтверждается соответствующим актом.

Для исполнения обязанностей по договору экспедитор заключает договор перевозки груза с казахстанской автотранспортной компанией (перевозчиком). Согласно представленному экспедитором отчету о фактически понесенных расходах стоимость услуг перевозчика (провозная плата), подлежащая возмещению клиентом, составляет 70 000 руб. (в том числе НДС, предъявленный в соответствии с законодательством Республики Казахстан).

Денежные средства для оплаты услуг по перевозке и вознаграждение за организацию перевозки перечисляются экспедитору после исполнения договора.

Казахстанские экспедитор и перевозчик не имеют постоянного представительства в РФ. Подтверждение их постоянного местонахождения в Республике Казахстан и права на получение соответствующего дохода было представлено организации до того, как она перечислила экспедитору денежные средства за оказанные услуги и в возмещение расходов.

Согласно договору к правам и обязанностям сторон применяется право РФ. Операции, связанные с приобретением товара, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете торговой организации расходы, связанные с приобретением и доставкой на территорию РФ товара, импортируемого с территории Республики Казахстан, если согласно учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета затраты на доставку товара включаются в его стоимость? Расчеты с казахстанским поставщиком за товар осуществляются на условиях 100%-ной предоплаты. Услуги по перевозке товара оказаны российской автотранспортной компанией.

Договорная стоимость товара составляет 1 000 000 руб. Стоимость услуг автотранспортной компании, установленная договором перевозки груза, составляет 80 000 руб. Факт оказания услуг подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Плата за транспортные услуги перечислена перевозчику в месяце оказания услуг.

Задание 4

Как отразить в учете российской организации приобретение товаров по договору поставки у белорусского поставщика и их ввоз на территорию РФ с территории Республики Беларусь, если согласно условиям договора доставку товара поставщик осуществляет собственным транспортом без взимания с покупателя дополнительной платы (стоимость доставки включена в договорную стоимость товара)?

Договорная стоимость товаров составляет 1 000 000 руб. Оплата перечислена поставщику после получения товаров. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Задание 5

Как отразить в учете российской организации приобретение и ввоз на территорию РФ сырья у казахстанского поставщика на условиях частичной (30%-ной) предоплаты, а также расходы по доставке этого сырья, если сырье ввозится с территории Республики Казахстан, доставка производится казахстанским перевозчиком, расчеты за сырье и его доставку осуществляются в иностранной валюте (евро)?

Договорная стоимость сырья составляет 15 000 евро. Договорная стоимость услуг перевозчика - 1 000 евро. Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату перечисления предоплаты за сырье - 73,50 руб/евро;
- на дату оказания транспортных услуг и получения сырья - 72,90 руб/евро;

- на дату окончательного расчета с поставщиком и перечисления оплаты перевозчику - 72,10 руб/евро.

Принятие сырья к учету и расчеты с казахстанскими контрагентами за сырье и его доставку произведены в течение одного месяца. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления. Организация-перевозчик является налоговым резидентом Республики Казахстан и не осуществляет деятельность через постоянное представительство в РФ, что подтверждено соответствующими документами.

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет импорта внеоборотных активов и ценных бумаг.

Задание 1

Как отразить в учете российской организации приобретение и ввоз на территорию РФ оборудования, требующего монтажа, с целью использования в производстве, а также выполнение работ по монтажу этого оборудования, если оборудование приобретено у казахстанского продавца, ввозится с территории Республики Казахстан, монтаж оборудования осуществляется казахстанским подрядчиком на территории РФ?

Договорная стоимость оборудования составляет 2 000 000 руб., стоимость монтажных работ - 200 000 руб. (без учета НДС). Расчеты с продавцом и подрядчиком произведены после получения оборудования и выполнения работ по монтажу соответственно. Казахстанский подрядчик не состоит на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщика НДС и не имеет представительства в РФ.

Задание 2

Организация приобрела у иностранного поставщика объект основных средств (ОС) и ввезла его на территорию РФ из государства, не являющегося членом ЕАЭС, для использования в производственной деятельности. Согласно условиям контракта организация перечисляет 100%-ную предоплату поставщику объекта ОС в размере 15 000 долл. США. Как отразить в учете данные операции?

Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. Объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость данного объекта соответствует его контрактной стоимости.

При ввозе объекта ОС организация уплатила НДС 207 900 руб., таможенную пошлину 94 500 руб., таможенный сбор 2 000 руб. Иных расходов, связанных с приобретением объекта ОС, организация не понесла.

В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России на дату перечисления предоплаты, составляет (условно) 62,20 руб/долл. США.

Задание 3

Как отразить в учете приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза, если организация в налоговом учете применяет кассовый метод? Контрактная стоимость объекта составляет 12 500 долл. США. На дату оплаты объекта ОС курс доллара США: 1) повысился; 2) понизился.

Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAP (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру

выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. Объект ОС предназначен для использования в производственной деятельности организации. В месяце получения объекта ОС он введен в эксплуатацию и оплачен поставщикУ-По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату регистрации таможенной декларации - 36,2 руб/долл. США;
на дату перечисления оплаты: 1) 36,4 руб/долл. США; 2) 35,9 руб/долл. США.

Задание 4

Организация приобрела объект основных средств (ОС) и ввезла его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза для использования в производственной деятельности. Согласно условиям контракта оплата осуществляется в евро после принятия объекта ОС на учет. Как отразить в учете данные операции?

Стоимость объекта составляет 10 000 евро. Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAP (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право.

Поступление объекта ОС и его оплата происходят в пределах одного месяца. В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату регистрации таможенной декларации - 47,95 руб/евро;
на дату перечисления оплаты - 48,97 руб/евро.

Задание 5

Как отразить в учете организации приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза, если организация применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"? В феврале организация перечислила 100%-ную предоплатУ-Контрактная стоимость объекта ОС составляет 7000 евро.

Оплата производится в иностранной валюте (евро). Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAP (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в марте в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право. Объект ОС введен в эксплуатацию в марте.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату перечисления предоплаты (в феврале) - 48,26 руб/евро;
на дату регистрации таможенной декларации (в марте) - 49,35 руб/евро.

Термины Инкотермс 2010

Условие поставки DAP (Delivered at Place/Поставка в месте назначения) означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

При указанных условиях поставки выполнение всех таможенных формальностей и уплата всех сборов, взимаемых при ввозе, являются обязанностью покупателя.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта товаров, работ и услуг

Задание 1

Как отразить в учете реализацию товаров российского производства на экспорт на территорию Республики Казахстан, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении 180-дневного срока с момента отгрузки товаров (в том же календарном году, в котором истек 180-дневный срок)? При этом на момент истечения 180-дневного срока у организации отсутствовала уверенность в дальнейшем ее подтверждении, в связи с чем сумма НДС по неподтвержденному экспорту включена в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация реализует в Республику Казахстан несырьевые товары. Продажная стоимость товаров составляет 980 000 руб. и оплачена после их получения покупателем. Товары, предназначенные на экспорт, приобретены за 900 000 руб. (в том числе НДС 150 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товара, у организации отсутствуют.

В квартале, следующем за кварталом, в котором истек 180-дневный срок подтверждения нулевой ставки, организацией собраны и представлены в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%.

Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Задание 2

Как отразить в учете экспорт товаров за пределы ЕАЭС, если организация не применяет ставку НДС 0% по экспортным операциям? Расчеты с покупателем производятся в долларах США.

Организация приобрела у российского поставщика партию товаров за 960 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20% - 160 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несла. Согласно контракту, заключенному с иностранным покупателем, товары проданы за 24 000 долл. США (в том числе НДС по ставке 20% - 4 000 долл. США). Оплата получена от покупателя после отгрузки товаров в том же месяце.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки товаров (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 62,50 руб./долл. США;
- на дату оплаты - 62,60 руб./долл. США.

Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете реализацию товаров российского производства на экспорт на территорию Республики Казахстан, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении 180-дневного срока? При этом на момент истечения 180-дневного срока подтверждения ставки НДС 0% у организации отсутствовала уверенность в ее дальнейшем подтверждении, в связи с чем сумма НДС по неподтвержденному экспорту включена в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация реализует на экспорт несырьевые товары. Продажная стоимость товаров составляет 940 000 руб. Они оплачены после получения покупателем. Товары, предназначенные на экспорт, приобретены за 840 000 руб., в том числе НДС 140 000 руб. Иные затраты, связанные с приобретением товаров, у организации отсутствуют.

В следующем за годом, в котором истек 180-дневный срок подтверждения нулевой ставки, календарном году организацией собраны и представлены в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 4

Как отразить в учете экспорт товаров за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если документы, подтверждающие право на применение ставки НДС 0%, в установленный срок не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

Организацией приобретена партия несырьевых товаров у российского поставщика за 960 000 руб. (в том числе НДС 160 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Согласно контракту товары проданы иностранному покупателю за 20 000 долл. США. Денежные средства за проданные товары получены от покупателя в месяце отгрузки товаров.

На 181-й день со дня помещения товаров под процедуру экспорта пакет документов, подтверждающих право на применение ставки НДС 0%, в налоговый орган не представлен и имеется уверенность в том, что в течение трех лет после истечения указанного срока документы представлены не будут.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки товаров (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 65,0 руб/долл. США;

- на дату оплаты - 65,8 руб/долл. США.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 5

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства на территорию Республики Беларусь, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении установленного 180-дневного срока?

По договору поставки организация приобрела несырьевые товары за 636 000 руб. (в том числе НДС 106 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, отсутствуют. В этом же месяце товары проданы белорусскому покупателю. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 750 000 руб.

Согласно условиям договора поставки обязанность по доставке товаров до белорусского покупателя возложена на поставщика. Стоимость услуг перевозки товаров, оказанных российской автотранспортной компанией, составляет 50 000 руб. Факт оказания услуг перевозки подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Услуги по доставке оплачены после подписания акта. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю в момент их передачи покупателю.

Не подтвердив своевременно ставку НДС 0%, организация оценила вероятность ее дальнейшего подтверждения как высокую. Документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены в квартале, следующем за кварталом, в котором истек 180-дневный срок их представления.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

По соглашению сторон к их правоотношениям по договору поставки применяются нормы российского права.

Задание 6

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства на территорию Республики Беларусь, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, в установленный срок не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

В июле по договору поставки организация приобрела несырьевые товары за 601 800 руб. (в том числе НДС 100 300 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, отсутствуют. В этом же месяце товары проданы белорусскому покупателю. Продажная стоимость экспортируемых товаров составляет 700 000 руб.

Согласно условиям договора поставки обязанность по доставке товаров до белорусского покупателя возложена на поставщика. Стоимость услуг перевозки товаров, оказанных российской автотранспортной компанией, составляет 55 000 руб. Факт оказания услуг перевозки подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Услуги по доставке оплачены после подписания акта. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю в момент их передачи покупателю.

Не подтвердив своевременно ставку НДС 0%, организация оценила вероятность ее дальнейшего подтверждения как незначительную в связи с отсутствием возможности сбора всех необходимых документов.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

По соглашению сторон к их правоотношениям по договору поставки применяются нормы российского права.

Задание 7

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении установленного 180-дневного срока?

Организация реализует на экспорт несырьевые товары. Контрактная стоимость товаров составляет 70 000 долл. США и оплачена покупателем после их отгрузки в том же месяце. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю на момент оформления таможенной декларации (проставления отметки "выпуск разрешен"). Отгрузка товаров произведена в день оформления декларации. Товары, предназначенные для реализации на экспорт, приобретены по цене 4 200 000 руб. (в том числе НДС 700 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, у организации отсутствуют.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

на дату отгрузки товаров (дату перехода права собственности) - 65 руб/долл. США;

на дату оплаты товаров - 67 руб/долл. США.

Задание 8

Как отразить в учете экспорт несырьевых товаров в Республику Беларусь на условиях частичной предоплаты (30%), если оплата товаров производится в евро? Документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, собраны и представлены в налоговый орган в установленный законодательством срок.

Товары приобретены организацией за 6 600 000 руб. (в том числе НДС 1 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 100 000 евро. Окончательная плата за товары поступила от покупателя на банковский счет организации в месяце их продажи.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления предоплаты - 74,5 руб/евро;

- на дату отгрузки (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 74,6 руб/евро;

- на дату поступления окончательной платы за товары - 75,0 руб/евро.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта внеоборотных активов и ценных бумаг.

Задание 1

Организация в июле 2020 г. продает на экспорт один из грузовых автомобилей, который использовался для производственной деятельности. Условия поставки EXW (промышленный объект продавца). Договорная стоимость автомобиля равна 19 200 долл. США, оплата осуществляется в долларах США. Как отразить в учете организации эти операции?

Право собственности на автомобиль считается перешедшим к покупателю на дату передачи - 10.07.2020. Оплата за автомобиль получена организацией 20.07.2020. Остаточная стоимость грузового автомобиля по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 90 000 руб. Комплект документов для подтверждения налоговой ставки по НДС 0% собран организацией в августе 2020 г. "Входной" НДС по автомобилю принят к вычету в 2000 г.

Задание 2

Как отразить в учете организации экспорт несырьевых товаров в Республику Казахстан, если оплата товаров производится в валюте (евро)? Документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, представлены в установленный законодательством срок.

Товары приобретены организацией за 2 400 000 руб. (в том числе НДС 400 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость товаров составляет 50 000 евро. Денежные средства за проданные товары поступили на банковский счет организации в месяце их продажи.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 74,5 руб/евро;

- на дату поступления платы за товары - 75,0 руб/евро.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 3

Как отразить в учете организации экспорт несырьевых товаров за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС) на условиях 100%-ной предоплаты, если документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, собраны и представлены в налоговый орган в установленный законодательством срок?

Товары приобретены организацией за 6 600 000 руб. (в том числе НДС 1 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 100 000 евро.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно) на дату поступления предоплаты 74,5 руб/евро.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности.

Задание 1

Как отразить в учете операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 30 000 евро. В следующем месяце организация продала уполномоченному банку эту выручку. Валюта приобретена банком по курсу 74,90 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,30 руб/евро;
- на отчетную дату - 75,00 руб/евро;
- на дату продажи валюты - 74,60 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 2

Как отражаются в учете российской организации - комиссионера расчеты по договору комиссии, заключенному с иностранной компанией - нерезидентом (комитентом), согласно которому комиссионер от своего имени, но за счет комитента должен приобрести товар у российского продавца и передать его комитенту на территории РФ? По условиям договора комиссии комитент перечисляет на счет комиссионера в российском банке иностранную валюту (доллары США), комиссионер осуществляет продажу поступившей валюты, после чего перечисляет полученные рублевые средства продавцу на оплату приобретаемых для комитента товаров.

Для исполнения поручения по договору комиссии на валютный счет организации-комиссионера поступили денежные средства от комитента в сумме 40 000 долл. США. На следующий день поручение на продажу валюты передано банку, и в этот же день валюта списана с валютного счета организации. Продажа иностранной валюты осуществлена уполномоченным банком по курсу, составляющему 36,50 руб/долл. США. Рублевые средства от продажи валюты зачислены на расчетный счет комиссионера в уполномоченном банке, при этом из поступивших средств банком удержана комиссия в размере 0,5% от поступившей суммы. Оставшиеся после списания суммы комиссии банка рублевые денежные средства перечислены продавцу в оплату товара.

Курс Банка России составляет (условно):

- на дату поступления денежных средств от комитента на валютный счет организации-комиссионера - 35,0 руб/долл. США;
- на дату списания денежных средств с валютного счета для продажи - 36,0 руб/долл. США;
- на дату продажи валюты банком - 77,0 руб/долл. США.

Поступление и продажа валюты осуществлены в течение одного месяца.

Согласно договору комиссии вознаграждение комиссионера составляет 5000 долл. США и перечисляется на валютный счет комиссионера после принятия отчета комитентом. Принятие отчета комитентом и перечисление суммы комиссионного вознаграждения осуществлены в одном месяце.

Курс Банка России составляет (условно):

- на дату принятия отчета комитентом - 76,2 руб/долл. США;

- на дату поступления суммы комиссионного вознаграждения от комитента на валютный счет организации-комиссионера - 76,8 руб/долл. США;

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Задание 3

Как отразить в учете российской организации приобретение товаров и их ввоз на территорию РФ, если товары приобретаются у белорусского продавца, оплата товаров (после их принятия на учет) осуществляется в иностранной валюте (евро)? Получение и оплата товаров осуществляются в пределах одного месяца.

Договорная стоимость товаров составляет 12 000 евро. Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату принятия товаров на учет - 73,50 руб/евро;

- на дату перечисления платы за приобретенные товары - 71,90 руб/евро.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на конец каждого месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления.

Задание 4

Как отразить в учете организации (грузополучателя) приобретение импортируемого сырья, а также расходы в виде вознаграждения иностранному экспедитору за организацию перевозки сырья с территории иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС, на территорию РФ? По условиям заключенного договора транспортной экспедиции экспедитор принимает на себя обязательство организовать доставку сырья организации путем заключения с иностранной автотранспортной компанией договора перевозки от своего имени и за счет организации.

Организация приобрела по контракту, заключенному с иностранным контрагентом, сырье стоимостью 20 000 евро. Право собственности на сырье переходит к организации в момент его поступления в организацию. Вознаграждение экспедитора за организацию перевозки составляет 750 евро. Оказание экспедитором услуг оформляется подписанием соответствующего акта. Стоимость услуг перевозчика, возмещаемая экспедитору, равна 1 600 евро, что подтверждается отчетом экспедитора о понесенных расходах. Сумма НДС, уплаченная при ввозе сырья, составляет 260 280 руб. Расчеты с иностранными контрагентами произведены в месяце приобретения сырья (оказания услуг). После доставки сырья организация перечислила экспедитору денежные средства для оплаты услуг по перевозке сырья и вознаграждение за организацию перевозки. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления. Уплата таможенной пошлины и таможенных сборов в данной консультации не рассматривается. Перевозчик и экспедитор являются налоговыми резидентами Республики Польша, что подтверждено соответствующими документами. Деятельность через постоянное представительство в РФ они не осуществляют. Польский перевозчик представил подтверждение, что имеет фактическое право на получение соответствующего дохода. По соглашению сторон к их правоотношениям по договору транспортной экспедиции применяются нормы российского права.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату перехода права собственности на сырье - 72,32 руб/евро;

- на дату осуществления расчетов с иностранным поставщиком - 73,65 руб/евро;

- на дату оказания услуг иностранным экспедитором и иностранным перевозчиком - 72,53 руб/евро;

- на дату осуществления расчетов с экспедитором - 74,54 руб/евро.

Задание 5

Как отразить в учете российской организации приобретение сырья, используемого в производстве, и его ввоз на территорию РФ, если сырье приобретается у белорусского поставщика, при этом ввоз сырья на территорию РФ осуществляется с территории Республики Казахстан?

Договорная стоимость сырья составляет 800 000 руб. Оплата перечислена поставщику после получения сырья.

Задание 6

Как отразить в учете российской организации, применяющей освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ, приобретение и ввоз на территорию РФ оборудования, требующего монтажа, если оборудование приобретено у казахстанского продавца и ввозится с территории Республики Казахстан?

Оборудование приобретено для использования в производстве. Договорная стоимость оборудования составляет 800 000 руб. Оплата перечислена продавцу после принятия к учету оборудования.

Задание 7

Как отразить в учете организации, применяющей кассовый метод в налоговом учете, приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза? В период между получением объекта ОС (датой перехода права собственности) и датой оплаты курс доллара США: 1) повысился; 2) понизился.

Организация приобрела у иностранного контрагента объект ОС контрактной стоимостью 10 000 долл. США. Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DDU. Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации, при этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость соответствует контрактной стоимости объекта ОС.

Приобретенный объект ОС предназначен для использования в производственной деятельности организации. В месяце приобретения объект ОС введен в эксплуатацию.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет (условно):

на дату регистрации таможенной декларации - 30,9 руб/долл. США;

на дату перечисления оплаты: 1) 31,3 руб/долл. США; 2) 30,1 руб/долл. США.

Задание 8

Как отразить в учете лизингополучателя, применяющего УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), получение предмета лизинга от иностранного лизингодателя, не являющегося юридическим лицом государства - члена Таможенного союза? По условиям договора лизинга предмет лизинга (производственное оборудование) числится на балансе лизингополучателя и по окончании срока лизинга возвращается лизингодателю.

Договор международного лизинга заключен на срок 25 месяцев с иностранным лизингодателем, не имеющим постоянного представительства на территории РФ. Общая сумма лизинговых платежей составляет 90 000 долл. США.

При ввозе предмета лизинга на территорию РФ организацией заявлена таможенная процедура временного ввоза. В качестве таможенной стоимости заявлена общая сумма, уплачиваемая лизингодателю.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно) на дату получения имущества в лизинг, регистрации таможенным органом таможенной декларации и уплаты таможенных платежей 30 руб/долл. США.

Задание 9

Как отражаются затраты на приобретение импортного оборудования (не требующего монтажа), если оплата поставщику стоимости оборудования производится в иностранной валюте частями, в том числе осуществляется предоплата? Как учитываются возникающие по расчетам с поставщиком курсовые разницы?

Контрактная стоимость приобретенного оборудования - 400 000 евро. Оплата производится: 25% - авансовый платеж; оставшаяся сумма выплачивается равными долями (по 25% стоимости) в течение трех месяцев с даты приемки оборудования покупателем. Курсы евро составляют (условно):

Операция	Курс на дату операции (руб/евро)	Курс на отчетную дату (руб/евро)
Предоплата	42,0	-
Принятие оборудования	41,0	41,2
Первая оплата	40,0	40,5
Вторая оплата	41,0	41,2
Третья оплата	39,0	-

Иные расходы, связанные с приобретением оборудования, таможенные пошлины и НДС в схеме не рассматриваются.

Задание 10

Как отразить в учете приобретение организацией у иностранного поставщика оборудования, если для предварительной оплаты оборудования организацией получен кредит в евро?

Банковский кредит в сумме 10 000 евро получен организацией 21.05.2020 сроком на 6 месяцев под 14% годовых, предоплата поставщику оборудования перечислена 22.05.2020. Проценты по кредиту уплачиваются в валюте ежемесячно в последний рабочий день месяца пользования кредитными средствами.

Контрактная стоимость оборудования - 10 000 евро. Право собственности на оборудование перешло к организации 11.06.2020. На эту же дату оформлена ГТД. Организация уплатила ввозную таможенную пошлину по ставке 20%, НДС по ставке 208%, сбор за таможенное оформление - 1000 руб. Таможенная стоимость оборудования равна его контрактной стоимости.

Оборудование введено в эксплуатацию 29.06.2020.

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Индикаторы достижения: ПК-1.1, ПК-1.2

Тема 1. Особенности организации и регулирования бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности организации.

Тестовый вопрос 1: Содержание понятия внешнеэкономической деятельности впервые в российском законодательстве дано:

- а) в ФЗ «Об экспортном контроле»;
- б) в ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;
- в) в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Тестовый вопрос 2. Основой внешнеэкономической деятельности в России является:

- а) научно-производственное сотрудничество;
- б) внешняя торговля;
- в) инвестиционное сотрудничество.

Тестовый вопрос 3. Правила осуществления внешнеэкономической деятельности, установленные законодательными и исполнительными органами власти, обязательны для:

- а) специализированных внешнеэкономических организаций;
- б) организаций и предприятий различных форм собственности;
- в) для всех российских юридических и физических лиц.

Тестовый вопрос 4. В проведении внешнеэкономических операций индивидуальные предприниматели:

- а) не имеют право заниматься этим видом деятельности;
- б) принимают активное участие;
- в) участвуют только совместно с государственными предприятиями.

Тестовый вопрос 5. Органами валютного регулирования в РФ являются:

- а) Банк России и уполномоченные банки;
- б) Правительство РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- в) Банк России и правительство РФ.

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК-1.1, ПК-1.2

Тема 2. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций.

Задание 1

Как отразить в учете покупателя открытие покрытого (депонированного) аккредитива в целях оплаты приобретаемого товара и плату за открытие этого аккредитива?

Стоимость товара, установленная договором купли-продажи, составила 600 000 руб. (в том числе НДС 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет. Аккредитив открыт за счет собственных средств организации на всю цену договора. Плата за открытие аккредитива (комиссия банка), безакцептно списываемая с расчетного счета организации в день открытия аккредитива, составила 1 000 руб. (НДС не предъявлен). Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 2

Как отразить в учете организации операции по приобретению иностранной валюты по курсу, превышающему курс, установленный Банком России?

Организация приобрела у уполномоченного банка 20 000 евро по курсу 74,2 руб./евро. Денежные средства на приобретение валюты перечислены с расчетного счета организации, приобретенная валюта зачислена на валютный счет организации. Валюта использована для расчетов с иностранным поставщиком в месяце, следующем за месяцем ее приобретения. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату приобретения валюты - 73,5 руб./евро;
- на отчетную дату - 75,0 руб./евро;
- на дату перечисления валютных средств контрагенту - 74,6 руб./евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным поставщиком (за исключением перечисления валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете операции по приобретению иностранной валюты, если она приобретена по курсу ниже, чем курс, установленный Банком России на дату приобретения?

Организация поручила уполномоченному банку приобрести 20 000 евро. Для этих целей с расчетного счета организации перечислено 1 500 000 руб. Валюта приобретена уполномоченным банком по курсу 74,2 руб./евро и зачислена на валютный счет организации, а остаток перечисленной суммы в рублях возвращен на расчетный счет. Валюта использована для расчетов с иностранным контрагентом (поставщиком) в месяце, следующем за месяцем приобретения. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату приобретения валюты - 74,3 руб./евро;
- на отчетную дату - 75,0 руб./евро;
- на дату перечисления валютных средств контрагенту - 74,6 руб./евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с уполномоченным банком за услуги по приобретению валюты и расчетам с иностранным контрагентом (за исключением перечисления валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 4

Как отражаются в учете организации-комиссионера операции, связанные с приобретением импортного сырья для комитента-резидента? По условиям договора комиссионер участвует в расчетах.

В рамках исполнения поручения комитента организация-комиссионер заключила контракт с иностранным поставщиком на поставку сырья. Стоимость контракта составляет 15 000 евро (таможенная стоимость сырья соответствует его контрактной стоимости). Сырье ввозится с территории государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза, в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Расчеты между комитентом и комиссионером производятся в валюте РФ (рублях). Иностранную валюту для расчетов с иностранным контрагентом комиссионер приобретает самостоятельно.

Согласно договору комиссии организация получила от комитента 1 500 000 руб., из которых в порядке предоплаты удержала комиссионное вознаграждение в сумме 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.) и приобрела иностранную валюту в сумме 15 000 евро для оплаты импортного сырья. На приобретение валюты банку перечислено 1 250 000 руб.,

комиссия банка составила 9 000 руб. В том же месяце банк приобрел валюту по курсу 73,40 руб/евро (условно) и зачислил ее на текущий валютный счет организации. Приобретенная валюта перечислена иностранному поставщику в качестве 100%-ной предоплаты. Сырье ввезено на территорию РФ и передано комитенту.

Курс Банка России составляет (условно): на дату приобретения и зачисления валюты на текущий валютный счет организации - 73,3162 руб/евро; на дату перечисления валюты иностранному поставщику - 73,1725 руб/евро; на дату регистрации декларации на товары и передачи сырья комитенту - 73,4392 руб/евро. При ввозе сырья организация за счет комитента уплатила ввозную таможенную пошлину в сумме 55 079,4 руб., таможенный сбор за таможенные операции - 1 500 руб., НДС по ставке 20%.

Организация-комиссионер применяет метод начисления для целей налогового учета доходов и расходов.

Задание 5

Как отразить в учете организации, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 10 000 евро. В этом же месяце организация продала уполномоченному банку эту выручку. Валюта приобретена банком по курсу 74,9 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,3 руб/евро;
- на дату продажи валюты - 74,6 руб/евро.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет импорта товаров, работ и услуг.

Задание 1

Как отразить в учете организации импорт товара с территории Республики Беларусь на условиях коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты, если по условиям договора предусмотрена уплата процентов за предоставленную отсрочку?

Договорная стоимость товара составляет 420 000 руб. Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет.

Договором поставки предусмотрено предоставление коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты товара сроком на 43 дня с уплатой процентов в размере 18% годовых от договорной стоимости товара. Проценты начисляются со дня, следующего за днем получения товара, и уплачиваются одновременно с оплатой товара. Товар получен от белорусского поставщика 19 июня. Оплата товара и процентов по коммерческому кредиту произведена 3 августа. Белорусский поставщик не имеет постоянного представительства на территории РФ.

Учетной политикой для целей бухучета предусмотрено, что при приобретении товаров на условиях отсрочки, превышающей месяц, разница между суммой, которая была бы уплачена без отсрочки, и номинальной величиной подлежащих уплате денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета процентных затрат.

Согласно условиям договора переданный покупателю товар до момента его оплаты не признается находящимся в залоге у продавца. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого календарного месяца. Для целей

налогообложения прибыли применяется метод начисления. По соглашению сторон к их правоотношениям применяются нормы российского права.

Задание 2

Как отразить в учете российской торговой организации (клиента) расходы по договору транспортной экспедиции, заключенному с казахстанским экспедитором с целью доставки на территорию РФ товара, импортируемого с территории Республики Казахстан? Согласно учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета затраты, связанные с доставкой товара, включаются в его стоимость.

Согласно договору транспортной экспедиции вознаграждение экспедитора за организацию перевозки составляет 50 000 руб. (в том числе НДС, предъявленный в соответствии с законодательством Республики Казахстан). Факт оказания услуг транспортной экспедиции подтверждается соответствующим актом.

Для исполнения обязанностей по договору экспедитор заключает договор перевозки груза с казахстанской автотранспортной компанией (перевозчиком). Согласно представленному экспедитором отчету о фактически понесенных расходах стоимость услуг перевозчика (провозная плата), подлежащая возмещению клиентом, составляет 70 000 руб. (в том числе НДС, предъявленный в соответствии с законодательством Республики Казахстан).

Денежные средства для оплаты услуг по перевозке и вознаграждение за организацию перевозки перечисляются экспедитору после исполнения договора.

Казахстанские экспедитор и перевозчик не имеют постоянного представительства в РФ. Подтверждение их постоянного местонахождения в Республике Казахстан и права на получение соответствующего дохода было представлено организации до того, как она перечислила экспедитору денежные средства за оказанные услуги и в возмещение расходов.

Согласно договору к правам и обязанностям сторон применяется право РФ. Операции, связанные с приобретением товара, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете торговой организации расходы, связанные с приобретением и доставкой на территорию РФ товара, импортируемого с территории Республики Казахстан, если согласно учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета затраты на доставку товара включаются в его стоимость? Расчеты с казахстанским поставщиком за товар осуществляются на условиях 100%-ной предоплаты. Услуги по перевозке товара оказаны российской автотранспортной компанией.

Договорная стоимость товара составляет 1 000 000 руб. Стоимость услуг автотранспортной компании, установленная договором перевозки груза, составляет 80 000 руб. Факт оказания услуг подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Плата за транспортные услуги перечислена перевозчику в месяце оказания услуг.

Задание 4

Как отразить в учете российской организации приобретение товаров по договору поставки у белорусского поставщика и их ввоз на территорию РФ с территории Республики Беларусь, если согласно условиям договора доставку товара поставщик осуществляет собственным транспортом без взимания с покупателя дополнительной платы (стоимость доставки включена в договорную стоимость товара)?

Договорная стоимость товаров составляет 1 000 000 руб. Оплата перечислена поставщику после получения товаров. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Задание 5

Как отразить в учете российской организации приобретение и ввоз на территорию РФ сырья у казахстанского поставщика на условиях частичной (30%-ной) предоплаты, а также расходы по доставке этого сырья, если сырье ввозится с территории Республики Казахстан, доставка производится казахстанским перевозчиком, расчеты за сырье и его доставку осуществляются в иностранной валюте (евро)?

Договорная стоимость сырья составляет 15 000 евро. Договорная стоимость услуг перевозчика - 1 000 евро. Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату перечисления предоплаты за сырье - 73,50 руб/евро;
- на дату оказания транспортных услуг и получения сырья - 72,90 руб/евро;
- на дату окончательного расчета с поставщиком и перечисления оплаты перевозчику - 72,10 руб/евро.

Принятие сырья к учету и расчеты с казахстанскими контрагентами за сырье и его доставку произведены в течение одного месяца. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления. Организация-перевозчик является налоговым резидентом Республики Казахстан и не осуществляет деятельность через постоянное представительство в РФ, что подтверждено соответствующими документами.

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет импорта внеоборотных активов и ценных бумаг.

Задание 1

Как отразить в учете российской организации приобретение и ввоз на территорию РФ оборудования, требующего монтажа, с целью использования в производстве, а также выполнение работ по монтажу этого оборудования, если оборудование приобретено у казахстанского продавца, ввозится с территории Республики Казахстан, монтаж оборудования осуществляется казахстанским подрядчиком на территории РФ?

Договорная стоимость оборудования составляет 2 000 000 руб., стоимость монтажных работ - 200 000 руб. (без учета НДС). Расчеты с продавцом и подрядчиком произведены после получения оборудования и выполнения работ по монтажу соответственно. Казахстанский подрядчик не состоит на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщика НДС и не имеет представительства в РФ.

Задание 2

Организация приобрела у иностранного поставщика объект основных средств (ОС) и ввезла его на территорию РФ из государства, не являющегося членом ЕАЭС, для использования в производственной деятельности. Согласно условиям контракта организация перечисляет 100%-ную предоплату поставщику объекта ОС в размере 15 000 долл. США. Как отразить в учете данные операции?

Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. Объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость данного объекта соответствует его контрактной стоимости.

При ввозе объекта ОС организация уплатила НДС 207 900 руб., таможенную пошлину 94 500 руб., таможенный сбор 2 000 руб. Иных расходов, связанных с приобретением объекта ОС, организация не понесла.

В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России на дату перечисления предоплаты, составляет (условно) 62,20 руб/долл. США.

Задание 3

Как отразить в учете приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза, если организация в налоговом учете применяет кассовый метод? Контрактная стоимость объекта составляет 12 500 долл. США. На дату оплаты объекта ОС курс доллара США: 1) повысился; 2) понизился.

Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAP (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. Объект ОС предназначен для использования в производственной деятельности организации. В месяце получения объекта ОС он введен в эксплуатацию и оплачен поставщикУ-По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату регистрации таможенной декларации - 36,2 руб/долл. США;
на дату перечисления оплаты: 1) 36,4 руб/долл. США; 2) 35,9 руб/долл. США.

Задание 4

Организация приобрела объект основных средств (ОС) и ввезла его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза для использования в производственной деятельности. Согласно условиям контракта оплата осуществляется в евро после принятия объекта ОС на учет. Как отразить в учете данные операции?

Стоимость объекта составляет 10 000 евро. Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAP (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право.

Поступление объекта ОС и его оплата происходят в пределах одного месяца. В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату регистрации таможенной декларации - 47,95 руб/евро;
на дату перечисления оплаты - 48,97 руб/евро.

Задание 5

Как отразить в учете организации приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза, если организация применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"? В феврале организация перечислила 100%-ную предоплатУ-Контрактная стоимость объекта ОС составляет 7000 евро.

Оплата производится в иностранной валюте (евро). Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAP (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в марте в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право. Объект ОС введен в эксплуатацию в марте.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату перечисления предоплаты (в феврале) - 48,26 руб/евро;
на дату регистрации таможенной декларации (в марте) - 49,35 руб/евро.

Термины Инкотермс 2010

Условие поставки DAP (Delivered at Place/Поставка в месте назначения) означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

При указанных условиях поставки выполнение всех таможенных формальностей и уплата всех сборов, взимаемых при ввозе, являются обязанностью покупателя.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта товаров, работ и услуг

Задание 1

Как отразить в учете реализацию товаров российского производства на экспорт на территорию Республики Казахстан, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении 180-дневного срока с момента отгрузки товаров (в том же календарном году, в котором истек 180-дневный срок)? При этом на момент истечения 180-дневного срока у организации отсутствовала уверенность в дальнейшем ее подтверждении, в связи с чем сумма НДС по неподтвержденному экспорту включена в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация реализует в Республику Казахстан несырьевые товары. Продажная стоимость товаров составляет 980 000 руб. и оплачена после их получения покупателем. Товары, предназначенные на экспорт, приобретены за 900 000 руб. (в том числе НДС 150 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товара, у организации отсутствуют.

В квартале, следующем за кварталом, в котором истек 180-дневный срок подтверждения нулевой ставки, организацией собраны и представлены в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%.

Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Задание 2

Как отразить в учете экспорт товаров за пределы ЕАЭС, если организация не применяет ставку НДС 0% по экспортным операциям? Расчеты с покупателем производятся в долларах США.

Организация приобрела у российского поставщика партию товаров за 960 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20% - 160 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несла. Согласно контракту, заключенному с иностранным покупателем, товары проданы за 24 000 долл. США (в том числе НДС по ставке 20% - 4 000 долл. США). Оплата получена от покупателя после отгрузки товаров в том же месяце.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки товаров (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 62,50 руб./долл. США;

- на дату оплаты - 62,60 руб./долл. США.

Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете реализацию товаров российского производства на экспорт на территорию Республики Казахстан, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении 180-дневного срока? При этом на момент истечения 180-дневного срока подтверждения ставки НДС 0% у организации отсутствовала уверенность в ее дальнейшем подтверждении, в связи с чем сумма НДС по неподтвержденному экспорту включена в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация реализует на экспорт несырьевые товары. Продажная стоимость товаров составляет 940 000 руб. Они оплачены после получения покупателем. Товары, предназначенные на экспорт, приобретены за 840 000 руб., в том числе НДС 140 000 руб. Иные затраты, связанные с приобретением товаров, у организации отсутствуют.

В следующем за годом, в котором истек 180-дневный срок подтверждения нулевой ставки, календарном году организацией собраны и представлены в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 4

Как отразить в учете экспорт товаров за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если документы, подтверждающие право на применение ставки НДС 0%, в установленный срок не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

Организацией приобретена партия несырьевых товаров у российского поставщика за 960 000 руб. (в том числе НДС 160 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Согласно контракту товары проданы иностранному покупателю за 20 000 долл. США. Денежные средства за проданные товары получены от покупателя в месяце отгрузки товаров.

На 181-й день со дня помещения товаров под процедуру экспорта пакет документов, подтверждающих право на применение ставки НДС 0%, в налоговый орган не представлен и имеется уверенность в том, что в течение трех лет после истечения указанного срока документы представлены не будут.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки товаров (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 65,0 руб/долл. США;

- на дату оплаты - 65,8 руб/долл. США.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 5

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства на территорию Республики Беларусь, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении установленного 180-дневного срока?

По договору поставки организация приобрела несырьевые товары за 636 000 руб. (в том числе НДС 106 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, отсутствуют. В этом же месяце товары проданы белорусскому покупателю. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 750 000 руб.

Согласно условиям договора поставки обязанность по доставке товаров до белорусского покупателя возложена на поставщика. Стоимость услуг перевозки товаров, оказанных российской автотранспортной компанией, составляет 50 000 руб. Факт оказания услуг перевозки подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Услуги по доставке оплачены после подписания акта. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю в момент их передачи покупателю.

Не подтвердив своевременно ставку НДС 0%, организация оценила вероятность ее дальнейшего подтверждения как высокую. Документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены в квартале, следующем за кварталом, в котором истек 180-дневный срок их представления.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

По соглашению сторон к их правоотношениям по договору поставки применяются нормы российского права.

Задание 6

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства на территорию Республики Беларусь, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, в установленный срок не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

В июле по договору поставки организация приобрела несырьевые товары за 601 800 руб. (в том числе НДС 100 300 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, отсутствуют. В этом же месяце товары проданы белорусскому покупателю. Продажная стоимость экспортируемых товаров составляет 700 000 руб.

Согласно условиям договора поставки обязанность по доставке товаров до белорусского покупателя возложена на поставщика. Стоимость услуг перевозки товаров, оказанных российской автотранспортной компанией, составляет 55 000 руб. Факт оказания услуг перевозки подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Услуги по доставке оплачены после подписания акта. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю в момент их передачи покупателю.

Не подтвердив своевременно ставку НДС 0%, организация оценила вероятность ее дальнейшего подтверждения как незначительную в связи с отсутствием возможности сбора всех необходимых документов.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

По соглашению сторон к их правоотношениям по договору поставки применяются нормы российского права.

Задание 7

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении установленного 180-дневного срока?

Организация реализует на экспорт несырьевые товары. Контрактная стоимость товаров составляет 70 000 долл. США и оплачена покупателем после их отгрузки в том же месяце. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю на момент оформления таможенной декларации (проставления отметки "выпуск разрешен"). Отгрузка товаров произведена в день оформления декларации. Товары, предназначенные для реализации на экспорт, приобретены по цене 4 200 000 руб. (в том числе НДС 700 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, у организации отсутствуют.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

на дату отгрузки товаров (дату перехода права собственности) - 65 руб/долл. США;

на дату оплаты товаров - 67 руб/долл. США.

Задание 8

Как отразить в учете экспорт несырьевых товаров в Республику Беларусь на условиях частичной предоплаты (30%), если оплата товаров производится в евро? Документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, собраны и представлены в налоговый орган в установленный законодательством срок.

Товары приобретены организацией за 6 600 000 руб. (в том числе НДС 1 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 100 000 евро. Окончательная плата за товары поступила от покупателя на банковский счет организации в месяце их продажи.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления предоплаты - 74,5 руб/евро;

- на дату отгрузки (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 74,6 руб/евро;

- на дату поступления окончательной платы за товары - 75,0 руб/евро.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет экспорта внеоборотных активов и ценных бумаг.

Задание 1

Организация в июле 2020 г. продает на экспорт один из грузовых автомобилей, который использовался для производственной деятельности. Условия поставки EXW (промышленный объект продавца). Договорная стоимость автомобиля равна 19 200 долл. США, оплата осуществляется в долларах США. Как отразить в учете организации эти операции?

Право собственности на автомобиль считается перешедшим к покупателю на дату передачи - 10.07.2020. Оплата за автомобиль получена организацией 20.07.2020. Остаточная стоимость грузового автомобиля по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 90 000 руб. Комплект документов для подтверждения налоговой ставки по НДС 0% собран организацией в августе 2020 г. "Входной" НДС по автомобилю принят к вычету в 2000 г.

Задание 2

Как отразить в учете организации экспорт несырьевых товаров в Республику Казахстан, если оплата товаров производится в валюте (евро)? Документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, представлены в установленный законодательством срок.

Товары приобретены организацией за 2 400 000 руб. (в том числе НДС 400 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость товаров составляет 50 000 евро. Денежные средства за проданные товары поступили на банковский счет организации в месяце их продажи.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 74,5 руб/евро;

- на дату поступления платы за товары - 75,0 руб/евро.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 3

Как отразить в учете организации экспорт несырьевых товаров за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС) на условиях 100%-ной предоплаты, если документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, собраны и представлены в налоговый орган в установленный законодательством срок?

Товары приобретены организацией за 6 600 000 руб. (в том числе НДС 1 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 100 000 евро.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно) на дату поступления предоплаты 74,5 руб/евро.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Тема 7. Аудит внешнеэкономической деятельности.

Задание 1

Как отразить в учете операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 30 000 евро. В следующем месяце организация продала уполномоченному банку эту выручку. Валюта приобретена банком по курсу 74,90 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,30 руб/евро;
- на отчетную дату - 75,00 руб/евро;
- на дату продажи валюты - 74,60 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 2

Как отражаются в учете российской организации - комиссионера расчеты по договору комиссии, заключенному с иностранной компанией - нерезидентом (комитентом), согласно которому комиссионер от своего имени, но за счет комитента должен приобрести товар у российского продавца и передать его комитенту на территории РФ? По условиям договора комиссии комитент перечисляет на счет комиссионера в российском банке иностранную валюту (доллары США), комиссионер осуществляет продажу поступившей валюты, после чего перечисляет полученные рублевые средства продавцу на оплату приобретаемых для комитента товаров.

Для исполнения поручения по договору комиссии на валютный счет организации-комиссионера поступили денежные средства от комитента в сумме 40 000 долл. США. На следующий день поручение на продажу валюты передано банку, и в этот же день валюта списана с валютного счета организации. Продажа иностранной валюты осуществлена уполномоченным банком по курсу, составляющему 36,50 руб/долл. США. Рублевые средства от продажи валюты зачислены на расчетный счет комиссионера в уполномоченном банке, при этом из поступивших средств банком удержана комиссия в размере 0,5% от поступившей суммы. Оставшиеся после списания суммы комиссии банка рублевые денежные средства перечислены продавцу в оплату товара.

Курс Банка России составляет (условно):

- на дату поступления денежных средств от комитента на валютный счет организации-комиссионера - 35,0 руб/долл. США;
- на дату списания денежных средств с валютного счета для продажи - 36,0 руб/долл. США;
- на дату продажи валюты банком - 77,0 руб/долл. США.

Поступление и продажа валюты осуществлены в течение одного месяца.

Согласно договору комиссии вознаграждение комиссионера составляет 5000 долл. США и перечисляется на валютный счет комиссионера после принятия отчета комитентом. Принятие отчета комитентом и перечисление суммы комиссионного вознаграждения осуществлены в одном месяце.

Курс Банка России составляет (условно):

- на дату принятия отчета комитентом - 76,2 руб/долл. США;
- на дату поступления суммы комиссионного вознаграждения от комитента на валютный счет организации-комиссионера - 76,8 руб/долл. США;

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Задание 3

Как отразить в учете российской организации приобретение товаров и их ввоз на территорию РФ, если товары приобретаются у белорусского продавца, оплата товаров (после их принятия на учет) осуществляется в иностранной валюте (евро)? Получение и оплата товаров осуществляются в пределах одного месяца.

Договорная стоимость товаров составляет 12 000 евро. Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату принятия товаров на учет - 73,50 руб/евро;
- на дату перечисления платы за приобретенные товары - 71,90 руб/евро.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на конец каждого месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления.

Задание 4

Как отразить в учете организации (грузополучателя) приобретение импортируемого сырья, а также расходы в виде вознаграждения иностранному экспедитору за организацию перевозки сырья с территории иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС, на территорию РФ? По условиям заключенного договора транспортной экспедиции экспедитор принимает на себя обязательство организовать доставку сырья организации путем заключения с иностранной автотранспортной компанией договора перевозки от своего имени и за счет организации.

Организация приобрела по контракту, заключенному с иностранным контрагентом, сырье стоимостью 20 000 евро. Право собственности на сырье переходит к организации в момент его поступления в организацию. Вознаграждение экспедитора за организацию перевозки составляет 750 евро. Оказание экспедитором услуг оформляется подписанием соответствующего акта. Стоимость услуг перевозчика, возмещаемая экспедитору, равна 1 600 евро, что подтверждается отчетом экспедитора о понесенных расходах. Сумма НДС, уплаченная при ввозе сырья, составляет 260 280 руб. Расчеты с иностранными контрагентами произведены в месяце приобретения сырья (оказания услуг). После доставки сырья организация перечислила экспедитору денежные средства для оплаты услуг по перевозке сырья и вознаграждение за организацию перевозки. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления. Уплата таможенной пошлины и таможенных сборов в данной консультации не рассматривается. Перевозчик и экспедитор являются налоговыми резидентами Республики Польша, что подтверждено соответствующими документами. Деятельность через постоянное представительство в РФ они не осуществляют. Польский перевозчик представил подтверждение, что имеет фактическое право на получение соответствующего дохода. По соглашению сторон к их правоотношениям по договору транспортной экспедиции применяются нормы российского права.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату перехода права собственности на сырье - 72,32 руб/евро;
- на дату осуществления расчетов с иностранным поставщиком - 73,65 руб/евро;
- на дату оказания услуг иностранным экспедитором и иностранным перевозчиком - 72,53 руб/евро;
- на дату осуществления расчетов с экспедитором - 74,54 руб/евро.

Задание 5

Как отразить в учете российской организации приобретение сырья, используемого в производстве, и его ввоз на территорию РФ, если сырье приобретается у белорусского поставщика, при этом ввоз сырья на территорию РФ осуществляется с территории Республики Казахстан?

Договорная стоимость сырья составляет 800 000 руб. Оплата перечислена поставщику после получения сырья.

Задание 6

Как отразить в учете российской организации, применяющей освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ, приобретение и ввоз на территорию РФ оборудования, требующего монтажа, если оборудование приобретено у казахстанского продавца и ввозится с территории Республики Казахстан?

Оборудование приобретено для использования в производстве. Договорная стоимость оборудования составляет 800 000 руб. Оплата перечислена продавцу после принятия к учету оборудования.

Задание 7

Как отразить в учете организации, применяющей кассовый метод в налоговом учете, приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза? В период между получением объекта ОС (датой перехода права собственности) и датой оплаты курс доллара США: 1) повысился; 2) понизился.

Организация приобрела у иностранного контрагента объект ОС контрактной стоимостью 10 000 долл. США. Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DDU. Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации, при этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость соответствует контрактной стоимости объекта ОС.

Приобретенный объект ОС предназначен для использования в производственной деятельности организации. В месяце приобретения объект ОС введен в эксплуатацию.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет (условно):

на дату регистрации таможенной декларации - 30,9 руб/долл. США;

на дату перечисления оплаты: 1) 31,3 руб/долл. США; 2) 30,1 руб/долл. США.

Задание 8

Как отразить в учете лизингополучателя, применяющего УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), получение предмета лизинга от иностранного лизингодателя, не являющегося юридическим лицом государства - члена Таможенного союза? По условиям договора лизинга предмет лизинга (производственное оборудование) числится на балансе лизингополучателя и по окончании срока лизинга возвращается лизингодателю.

Договор международного лизинга заключен на срок 25 месяцев с иностранным лизингодателем, не имеющим постоянного представительства на территории РФ. Общая сумма лизинговых платежей составляет 90 000 долл. США.

При ввозе предмета лизинга на территорию РФ организацией заявлена таможенная процедура временного ввоза. В качестве таможенной стоимости заявлена общая сумма, уплачиваемая лизингодателю.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно) на дату получения имущества в лизинг, регистрации таможенным органом таможенной декларации и уплаты таможенных платежей 30 руб/долл. США.

Задание 9

Как отражаются затраты на приобретение импортного оборудования (не требующего монтажа), если оплата поставщику стоимости оборудования производится в иностранной валюте частями, в том числе осуществляется предоплата? Как учитываются возникающие по расчетам с поставщиком курсовые разницы?

Контрактная стоимость приобретенного оборудования - 400 000 евро. Оплата производится: 25% - авансовый платеж; оставшаяся сумма выплачивается равными долями (по 25% стоимости) в течение трех месяцев с даты приемки оборудования покупателем. Курсы евро составляют (условно):

Операция	Курс на дату операции (руб/евро)	Курс на отчетную дату (руб/евро)
Предоплата	42,0	-
Принятие оборудования	41,0	41,2
Первая оплата	40,0	40,5
Вторая оплата	41,0	41,2
Третья оплата	39,0	-

Иные расходы, связанные с приобретением оборудования, таможенные пошлины и НДС в схеме не рассматриваются.

Задание 10

Как отразить в учете приобретение организацией у иностранного поставщика оборудования, если для предварительной оплаты оборудования организацией получен кредит в евро?

Банковский кредит в сумме 10 000 евро получен организацией 21.05.2020 сроком на 6 месяцев под 14% годовых, предоплата поставщику оборудования перечислена 22.05.2020. Проценты по кредиту уплачиваются в валюте ежемесячно в последний рабочий день месяца пользования кредитными средствами.

Контрактная стоимость оборудования - 10 000 евро. Право собственности на оборудование перешло к организации 11.06.2020. На эту же дату оформлена ГТД. Организация уплатила ввозную таможенную пошлину по ставке 20%, НДС по ставке 208%, сбор за таможенное оформление - 1000 руб. Таможенная стоимость оборудования равна его контрактной стоимости.

Оборудование введено в эксплуатацию 29.06.2020.

Комплект методических материалов для контрольных работ

Индикаторы достижения: ПК-1.1, ПК-1.2

Вариант 1

Вопрос 1. Порядок открытия валютных счетов и формы расчетов в иностранной валюте.

Вопрос 2. Функции текущего валютного счета.

Задание 1.

Для оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 68,2 руб./дол. Курс, установленный Банком России на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 68,1129 руб./дол. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1 % от рублевой суммы купленной валюты. Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницуУ-

28.06 на транзитный валютный счет организации поступила экспортная выручка в сумме 8000 дол. США. Организация дала поручение банку на продажу 1000 дол. США и поручение на перевод 7000 дол. США на текущий валютный счет. Банк продал валюту по биржевому курсу 69,5 руб. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1400 руб.

Курс ЦБ РФ:

- на дату поступления экспортной выручки и дату списания валюты для продажи – 60 руб. за 1 дол. США;

- на дату продажи валюты и зачисления средств на расчетный счет – 69,9 руб. за 1 дол. США.

Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.

Вариант 2

Вопрос 1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Вопрос 2. Особенности учета импортных операций при авансовой форме расчетов.

Задание 1.

Как отразить в учете операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 30 000 евро. В следующем месяце организация продала уполномоченному банку эту выручкуУ-Валюта приобретена банком по курсу 74,90 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,30 руб/евро;

- на отчетную дату - 75,00 руб/евро;

- на дату продажи валюты - 74,60 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Выбор варианта осуществляется по первой букве фамилии: А-М – 1 вариант, Н-Я – 2 вариант.

Задания для творческого рейтинга

Тематика рефератов/докладов

Индикаторы достижения: ПК-1.1

1. Виды валют и валютных ценностей, применяемых в Российской Федерации.
2. Права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области.
3. Валютные и финансовые условия контрактов во внешнеэкономических связях Российской Федерации.
4. Базисные условия поставок согласно Инкотермс 2020.
5. Методы платежей и формы расчетов, применяемые отечественными организациями с зарубежными фирмами.

Темы индивидуальных проектов

Индикаторы достижения: ПК-1.1, ПК-1.2

В качестве индивидуальных проектов может выступить научная статья или научная работа

Рекомендуемые к исследованию темы:

1. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности в зарубежных странах.
2. Налоговое законодательство в регулировании внешнеэкономических отношений.
3. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на строительной площадке.
4. Налогообложение платежей в форме роялти при заключении международных лицензионных соглашений.
5. Налоговые последствия функционирования постоянного представительства иностранной компании в России.
6. Преимущества и недостатки с налоговой точки зрения различных форм организации внешнеэкономической деятельности.
7. Налогообложение пассивных доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации.
8. Место России в рейтинге Всемирного банка Doing Business по индикатору «Налогообложение».
9. Особенности налогообложения доходов нерезидентов у российского агента – источника выплаты.
10. Особенности налогообложения роялти и других лицензионных платежей в пользу физических лиц-нерезидентов.
11. Правовая основа регулирования налогообложения нерезидентов.
12. Налогообложение высококвалифицированного специалиста на территории РФ
13. Налогообложение международных операций в сфере электронной коммерции
14. Проблема международного двойного налогообложения.
15. Международная налоговая координация.
16. Проблемы двойного налогообложения в международной торговле.
17. Методы устранения двойного налогообложения.
18. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
19. Налогообложение международного лизинга.
20. Влияние международной электронной торговли на процессы унификации налоговых систем разных стран.
21. Влияние электронной коммерции на международную налоговую координацию.

22. Интернет – экономика и национальное налоговое администрирование.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1.</i> Внешнеэкономическая деятельность как основная форма международного сотрудничества.	8
<i>Вопрос 2.</i> Особенности учета экспорта сырьевых товаров.	12
<i>Практическое задание.</i> Российская организация реализовала товар на экспорт. Согласно условиям контракта с иностранным покупателем контрактная цена товара – 9000 дол. США, покупная стоимость отгруженного товара – 360000 руб. При таможенном оформлении уплачены: таможенная пошлина по адвалорной ставке 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 2000 руб. На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 9000 дол. США, дальнейшая продажа валюты не планируется. Курс ЦБ РФ, установленный: - на дату оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию - 60,2 руб. за 1 дол. США; - на дату поступления экспортной выручки – 60,45 руб. за 1 дол. США. Составить бухгалтерские записи и произвести необходимые расчеты.	20

Задания, включаемые в зачетное задание

Перечень вопросов к зачету:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Внешнеэкономическая деятельность как основная форма международного сотрудничества.
2.	Международное регулирование внешнеэкономической деятельности
3.	Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ
4	Контроль за осуществлением внешнеторговой деятельности, ответственность за нарушение законодательства РФ о внешнеторговой деятельности
5	Международные коммерческие договоры (внешнеторговые контракты): форма и основные условия
6	Унифицированные правила толкования международных коммерческих терминов (ИНКОТЕРМС)
7	Порядок заполнения таможенной декларации
8	Документы, подтверждающие соблюдение требований в области валютного контроля
9	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
10	Порядок открытия и работа валютных счетов организации (текущего, транзитного)
11	Бухгалтерский учет операций по покупке и продаже иностранной валюты через уполномоченные банки
12	Учет кассовых операций в иностранной валюте

13	Валютные операции, связанные с инвестициями в уставные капиталы
14	Порядок учета курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете
15	Таможенная стоимость товаров. Методы определения таможенной стоимости товаров
16	Учет импортных операций при приобретении товаров, работ, услуг
17	Учет импортных операций при приобретении ценных бумаг
18	Учет импортных операций при приобретении внеоборотных активов
19	Порядок и условия возмещения НДС при импорте
20	Порядок и условия включения НДС в стоимость активов при импорте
21	Учет НДС при импорте из стран ЕАЭС
22	Учет экспортных операций при продаже товаров, работ, услуг
23	Учет экспортных операций при продаже ценных бумаг
24	Учет экспортных операций при продаже внеоборотных активов
25	Особенности учета экспорта сырьевых товаров
26	Учет НДС у поставщика при передаче товара покупателю
27	Налог на прибыль у поставщика при передаче товара покупателю
28	Особенности учета НДС у поставщика при сохранении за ним права собственности на товар
29	Налог на прибыль у поставщика при сохранении за ним права собственности на товар
30	Бухгалтерский учет у поставщика при сохранении за ним права собственности на товар
31	Особенности учета тары при экспорте и импорте товаров
32	Особенности учета импортных операций при авансовой форме расчетов
33	Особенности учета экспортных операций при авансовой форме расчетов
34	Особенности учета импортных операций при аккредитивной форме расчетов
35	Особенности учета экспортных операций при авансовой форме расчетов
36	Особенности учета скидок при импортных операциях
37	Особенности учета скидок при экспортных операциях
38	Особенности расчета и учета НДС и налога на прибыль при предоставлении скидок
39	Особенности учета импортных операций при предоставлении отсрочки платежей
40	Особенности учета экспортных операций при предоставлении отсрочки платежей
41	Особенности расчета и учета НДС и налога на прибыль при предоставлении отсрочки платежей
42	Бухгалтерский учет у покупателя при возврате качественного товара
43	Бухгалтерский учет у поставщика при возврате качественного товара
44	Порядок расчета и учета НДС и налога на прибыль у поставщика при возврате покупателем качественного товара
45	Порядок расчета и учета НДС у покупателя при возврате поставщику качественного товара
46	Бухгалтерский учет у покупателя при возврате некачественного товара
47	Бухгалтерский учет у поставщика при возврате некачественного товара
48	Порядок расчета и учета НДС и налога на прибыль у поставщика при возврате покупателем некачественного товара
49	Порядок расчета и учета НДС у покупателя при возврате поставщику некачественного товара
50	Учет командировочных расходов в иностранной валюте
51	Цель и задачи аудита внешнеэкономической деятельности
52	Последовательность аудита внешнеэкономической деятельности
53	Планирование аудита внешнеэкономической деятельности
54	Расчет аудиторского риска при аудите внешнеэкономической деятельности
55	Расчет уровня существенности при аудите внешнеэкономической деятельности

56	Стратегия и общий план аудита внешнеэкономической деятельности
57	Аудиторский процедуры при аудите внешнеэкономической деятельности
58	Особенности аудита импортных операций
59	Особенности аудита экспортных операций
60	Особенности документального оформления внешнеэкономических операций

Расчетно-аналитические задания к зачету:

Задание 1

Как отразить в учете покупателя открытие покрытого (депонированного) аккредитива в целях оплаты приобретаемого товара и плату за открытие этого аккредитива?

Стоимость товара, установленная договором купли-продажи, составила 600 000 руб. (в том числе НДС 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет. Аккредитив открыт за счет собственных средств организации на всю цену договора. Плата за открытие аккредитива (комиссия банка), безакцептно списываемая с расчетного счета организации в день открытия аккредитива, составила 1 000 руб. (НДС не предъявлен). Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 2

Как отразить в учете организации операции по приобретению иностранной валюты по курсу, превышающему курс, установленный Банком России?

Организация приобрела у уполномоченного банка 20 000 евро по курсу 74,2 руб/евро. Денежные средства на приобретение валюты перечислены с расчетного счета организации, приобретенная валюта зачислена на валютный счет организации. Валюта использована для расчетов с иностранным поставщиком в месяце, следующем за месяцем ее приобретения. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату приобретения валюты - 73,5 руб/евро;
- на отчетную дату - 75,0 руб/евро;
- на дату перечисления валютных средств контрагенту - 74,6 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным поставщиком (за исключением перечисления валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 3

Как отразить в учете операции по приобретению иностранной валюты, если она приобретена по курсу ниже, чем курс, установленный Банком России на дату приобретения?

Организация поручила уполномоченному банку приобрести 20 000 евро. Для этих целей с расчетного счета организации перечислено 1 500 000 руб. Валюта приобретена уполномоченным банком по курсу 74,2 руб/евро и зачислена на валютный счет организации, а остаток перечисленной суммы в рублях возвращен на расчетный счет. Валюта использована для расчетов с иностранным контрагентом (поставщиком) в месяце, следующем за месяцем приобретения. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату приобретения валюты - 74,3 руб/евро;
- на отчетную дату - 75,0 руб/евро;
- на дату перечисления валютных средств контрагенту - 74,6 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с уполномоченным банком за услуги по приобретению валюты и расчетам с иностранным контрагентом (за исключением перечисления валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 4

Как отражаются в учете организации-комиссионера операции, связанные с приобретением импортного сырья для комитента-резидента? По условиям договора комиссионер участвует в расчетах.

В рамках исполнения поручения комитента организация-комиссионер заключила контракт с иностранным поставщиком на поставку сырья. Стоимость контракта составляет 15 000 евро (таможенная стоимость сырья соответствует его контрактной стоимости). Сырье ввозится с территории государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза, в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Расчеты между комитентом и комиссионером производятся в валюте РФ (рублях). Иностранную валюту для расчетов с иностранным контрагентом комиссионер приобретает самостоятельно.

Согласно договору комиссии организация получила от комитента 1 500 000 руб., из которых в порядке предоплаты удержала комиссионное вознаграждение в сумме 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.) и приобрела иностранную валюту в сумме 15 000 евро для оплаты импортного сырья. На приобретение валюты банку перечислено 1 250 000 руб., комиссия банка составила 9 000 руб. В том же месяце банк приобрел валюту по курсу 73,40 руб/евро (условно) и зачислил ее на текущий валютный счет организации. Приобретенная валюта перечислена иностранному поставщику в качестве 100%-ной предоплаты. Сырье ввезено на территорию РФ и передано комитенту.

Курс Банка России составляет (условно): на дату приобретения и зачисления валюты на текущий валютный счет организации - 73,3162 руб/евро; на дату перечисления валюты иностранному поставщику - 73,1725 руб/евро; на дату регистрации декларации на товары и передачи сырья комитенту - 73,4392 руб/евро. При ввозе сырья организация за счет комитента уплатила ввозную таможенную пошлину в сумме 55 079,4 руб., таможенный сбор за таможенные операции - 1 500 руб., НДС по ставке 20%.

Организация-комиссионер применяет метод начисления для целей налогового учета доходов и расходов.

Задание 5

Как отразить в учете организации, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 10 000 евро. В этом же месяце организация продала уполномоченному банку эту выручку. Валюта приобретена банком по курсу 74,9 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,3 руб/евро;
- на дату продажи валюты - 74,6 руб/евро.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 6

Как отразить в учете организации импорт товара с территории Республики Беларусь на условиях коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты, если по условиям договора предусмотрена уплата процентов за предоставленную отсрочку?

Договорная стоимость товара составляет 420 000 руб. Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет.

Договором поставки предусмотрено предоставление коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты товара сроком на 43 дня с уплатой процентов в размере 18% годовых от договорной стоимости товара. Проценты начисляются со дня, следующего за днем получения товара, и уплачиваются одновременно с оплатой товара. Товар получен от белорусского поставщика 19 июня. Оплата товара и процентов по коммерческому кредиту произведена 3 августа. Белорусский поставщик не имеет постоянного представительства на территории РФ.

Учетной политикой для целей бухучета предусмотрено, что при приобретении товаров на условиях отсрочки, превышающей месяц, разница между суммой, которая была бы уплачена без отсрочки, и номинальной величиной подлежащих уплате денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета процентных затрат.

Согласно условиям договора переданный покупателю товар до момента его оплаты не признается находящимся в залоге у продавца. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления. По соглашению сторон к их правоотношениям применяются нормы российского права.

Задание 7

Как отразить в учете российской торговой организации (клиента) расходы по договору транспортной экспедиции, заключенному с казахстанским экспедитором с целью доставки на территорию РФ товара, импортируемого с территории Республики Казахстан? Согласно учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета затраты, связанные с доставкой товара, включаются в его стоимость.

Согласно договору транспортной экспедиции вознаграждение экспедитора за организацию перевозки составляет 50 000 руб. (в том числе НДС, предъявленный в соответствии с законодательством Республики Казахстан). Факт оказания услуг транспортной экспедиции подтверждается соответствующим актом.

Для исполнения обязанностей по договору экспедитор заключает договор перевозки груза с казахстанской автотранспортной компанией (перевозчиком). Согласно представленному экспедитором отчету о фактически понесенных расходах стоимость услуг перевозчика (провозная плата), подлежащая возмещению клиентом, составляет 70 000 руб. (в том числе НДС, предъявленный в соответствии с законодательством Республики Казахстан).

Денежные средства для оплаты услуг по перевозке и вознаграждение за организацию перевозки перечисляются экспедитору после исполнения договора.

Казахстанские экспедитор и перевозчик не имеют постоянного представительства в РФ. Подтверждение их постоянного местонахождения в Республике Казахстан и права на получение соответствующего дохода было представлено организации до того, как она перечислила экспедитору денежные средства за оказанные услуги и в возмещение расходов.

Согласно договору к правам и обязанностям сторон применяется право РФ. Операции, связанные с приобретением товара, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 8

Как отразить в учете торговой организации расходы, связанные с приобретением и доставкой на территорию РФ товара, импортируемого с территории Республики Казахстан, если согласно учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета затраты на доставку товара включаются в его стоимость? Расчеты с казахстанским поставщиком за товар осуществляются на условиях 100%-ной предоплаты. Услуги по перевозке товара оказаны российской автотранспортной компанией.

Договорная стоимость товара составляет 1 000 000 руб. Стоимость услуг автотранспортной компании, установленная договором перевозки груза, составляет 80 000

руб. Факт оказания услуг подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Плата за транспортные услуги перечислена перевозчику в месяце оказания услуг.

Задание 9

Как отразить в учете российской организации приобретение товаров по договору поставки у белорусского поставщика и их ввоз на территорию РФ с территории Республики Беларусь, если согласно условиям договора доставку товара поставщик осуществляет собственным транспортом без взимания с покупателя дополнительной платы (стоимость доставки включена в договорную стоимость товара)?

Договорная стоимость товаров составляет 1 000 000 руб. Оплата перечислена поставщику после получения товаров. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Задание 10

Как отразить в учете российской организации приобретение и ввоз на территорию РФ сырья у казахстанского поставщика на условиях частичной (30%-ной) предоплаты, а также расходы по доставке этого сырья, если сырье ввозится с территории Республики Казахстан, доставка производится казахстанским перевозчиком, расчеты за сырье и его доставку осуществляются в иностранной валюте (евро)?

Договорная стоимость сырья составляет 15 000 евро. Договорная стоимость услуг перевозчика - 1 000 евро. Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату перечисления предоплаты за сырье - 73,50 руб/евро;
- на дату оказания транспортных услуг и получения сырья - 72,90 руб/евро;
- на дату окончательного расчета с поставщиком и перечисления оплаты перевозчику - 72,10 руб/евро.

Принятие сырья к учету и расчеты с казахстанскими контрагентами за сырье и его доставку произведены в течение одного месяца. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления. Организация-перевозчик является налоговым резидентом Республики Казахстан и не осуществляет деятельность через постоянное представительство в РФ, что подтверждено соответствующими документами.

Задание 11

Как отразить в учете российской организации приобретение и ввоз на территорию РФ оборудования, требующего монтажа, с целью использования в производстве, а также выполнение работ по монтажу этого оборудования, если оборудование приобретено у казахстанского продавца, ввозится с территории Республики Казахстан, монтаж оборудования осуществляется казахстанским подрядчиком на территории РФ?

Договорная стоимость оборудования составляет 2 000 000 руб., стоимость монтажных работ - 200 000 руб. (без учета НДС). Расчеты с продавцом и подрядчиком произведены после получения оборудования и выполнения работ по монтажу соответственно. Казахстанский подрядчик не состоит на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщика НДС и не имеет представительства в РФ.

Задание 12

Организация приобрела у иностранного поставщика объект основных средств (ОС) и ввезла его на территорию РФ из государства, не являющегося членом ЕАЭС, для использования в производственной деятельности. Согласно условиям контракта организация перечисляет 100%-ную предоплату поставщику объекта ОС в размере 15 000 долл. США. Как отразить в учете данные операции?

Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. Объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для

внутреннего потребления. Таможенная стоимость данного объекта соответствует его контрактной стоимости.

При ввозе объекта ОС организация уплатила НДС 207 900 руб., таможенную пошлину 94 500 руб., таможенный сбор 2 000 руб. Иных расходов, связанных с приобретением объекта ОС, организация не понесла.

В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России на дату перечисления предоплаты, составляет (условно) 62,20 руб./долл. США.

Задание 13

Как отразить в учете приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза, если организация в налоговом учете применяет кассовый метод? Контрактная стоимость объекта составляет 12 500 долл. США. На дату оплаты объекта ОС курс доллара США: 1) повысился; 2) понизился.

Поставка объекта ОС осуществляется на условиях ДАР (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. Объект ОС предназначен для использования в производственной деятельности организации. В месяце получения объекта ОС он введен в эксплуатацию и оплачен поставщикУ-По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно):

на дату регистрации таможенной декларации - 36,2 руб./долл. США;

на дату перечисления оплаты: 1) 36,4 руб./долл. США; 2) 35,9 руб./долл. США.

Задание 14

Организация приобрела объект основных средств (ОС) и ввезла его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза для использования в производственной деятельности. Согласно условиям контракта оплата осуществляется в евро после принятия объекта ОС на учет. Как отразить в учете данные операции?

Стоимость объекта составляет 10 000 евро. Поставка объекта ОС осуществляется на условиях ДАР (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право.

Поступление объекта ОС и его оплата происходят в пределах одного месяца. В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

на дату регистрации таможенной декларации - 47,95 руб./евро;

на дату перечисления оплаты - 48,97 руб./евро.

Задание 15

Как отразить в учете организации приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза, если организация применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"? В феврале организация перечислила 100%-ную предоплатУ-Контрактная стоимость объекта ОС составляет 7000 евро.

Оплата производится в иностранной валюте (евро). Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DAF (место назначения - таможенный терминал). Право собственности на объект ОС переходит к организации в марте в момент регистрации таможенной декларации. При этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость ОС соответствует контрактной стоимости. Таможенная декларация на объект ОС подана в электронной форме. По соглашению сторон к договору поставки применяется российское право. Объект ОС введен в эксплуатацию в марте.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):
на дату перечисления предоплаты (в феврале) - 48,26 руб/евро;
на дату регистрации таможенной декларации (в марте) - 49,35 руб/евро.

Термины Инкотермс 2010

Условие поставки DAF (Delivered at Place/Поставка в месте назначения) означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

При указанных условиях поставки выполнение всех таможенных формальностей и уплата всех сборов, взимаемых при ввозе, являются обязанностью покупателя.

Задание 16

Как отразить в учете реализацию товаров российского производства на экспорт на территорию Республики Казахстан, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении 180-дневного срока с момента отгрузки товаров (в том же календарном году, в котором истек 180-дневный срок)? При этом на момент истечения 180-дневного срока у организации отсутствовала уверенность в дальнейшем ее подтверждении, в связи с чем сумма НДС по неподтвержденному экспорту включена в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация реализует в Республику Казахстан несырьевые товары. Продажная стоимость товаров составляет 980 000 руб. и оплачена после их получения покупателем. Товары, предназначенные на экспорт, приобретены за 900 000 руб. (в том числе НДС 150 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товара, у организации отсутствуют.

В квартале, следующем за кварталом, в котором истек 180-дневный срок подтверждения нулевой ставки, организацией собраны и представлены в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%.

Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Задание 17

Как отразить в учете экспорт товаров за пределы ЕАЭС, если организация не применяет ставку НДС 0% по экспортным операциям? Расчеты с покупателем производятся в долларах США.

Организация приобрела у российского поставщика партию товаров за 960 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20% - 160 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несла. Согласно контракту, заключенному с иностранным покупателем, товары проданы за 24 000 долл. США (в том числе НДС по ставке 20% - 4 000 долл. США). Оплата получена от покупателя после отгрузки товаров в том же месяце.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки товаров (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 62,50 руб/долл. США;

- на дату оплаты - 62,60 руб/долл. США.

Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 18

Как отразить в учете реализацию товаров российского производства на экспорт на территорию Республики Казахстан, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении 180-дневного срока? При этом на момент истечения 180-дневного срока подтверждения ставки НДС 0% у организации отсутствовала уверенность в ее дальнейшем подтверждении, в связи с чем сумма НДС по неподтвержденному экспорту включена в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация реализует на экспорт несырьевые товары. Продажная стоимость товаров составляет 940 000 руб. Они оплачены после получения покупателем. Товары, предназначенные на экспорт, приобретены за 840 000 руб., в том числе НДС 140 000 руб. Иные затраты, связанные с приобретением товаров, у организации отсутствуют.

В следующем за годом, в котором истек 180-дневный срок подтверждения нулевой ставки, календарном году организацией собраны и представлены в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 19

Как отразить в учете экспорт товаров за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если документы, подтверждающие право на применение ставки НДС 0%, в установленный срок не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

Организацией приобретена партия несырьевых товаров у российского поставщика за 960 000 руб. (в том числе НДС 160 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Согласно контракту товары проданы иностранному покупателю за 20 000 долл. США. Денежные средства за проданные товары получены от покупателя в месяце отгрузки товаров.

На 181-й день со дня помещения товаров под процедуру экспорта пакет документов, подтверждающих право на применение ставки НДС 0%, в налоговый орган не представлен и имеется уверенность в том, что в течение трех лет после истечения указанного срока документы представлены не будут.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки товаров (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 65,0 руб/долл. США;

- на дату оплаты - 65,8 руб/долл. США.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Задание 20

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства на территорию Республики Беларусь, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении установленного 180-дневного срока?

По договору поставки организация приобрела несырьевые товары за 636 000 руб. (в том числе НДС 106 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, отсутствуют. В этом же месяце товары проданы белорусскому покупателю. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 750 000 руб.

Согласно условиям договора поставки обязанность по доставке товаров до белорусского покупателя возложена на поставщика. Стоимость услуг перевозки товаров, оказанных российской автотранспортной компанией, составляет 50 000 руб. Факт оказания услуг перевозки подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Услуги по доставке оплачены после подписания акта. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю в момент их передачи покупателю.

Не подтвердив своевременно ставку НДС 0%, организация оценила вероятность ее дальнейшего подтверждения как высокую. Документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены в квартале, следующем за кварталом, в котором истек 180-дневный срок их представления.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

По соглашению сторон к их правоотношениям по договору поставки применяются нормы российского права.

Задание 21

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства на территорию Республики Беларусь, если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, в установленный срок не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

В июле по договору поставки организация приобрела несырьевые товары за 601 800 руб. (в том числе НДС 100 300 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, отсутствуют. В этом же месяце товары проданы белорусскому покупателю. Продажная стоимость экспортируемых товаров составляет 700 000 руб.

Согласно условиям договора поставки обязанность по доставке товаров до белорусского покупателя возложена на поставщика. Стоимость услуг перевозки товаров, оказанных российской автотранспортной компанией, составляет 55 000 руб. Факт оказания услуг перевозки подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг. Услуги по доставке оплачены после подписания акта. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю в момент их передачи покупателю.

Не подтвердив своевременно ставку НДС 0%, организация оценила вероятность ее дальнейшего подтверждения как незначительную в связи с отсутствием возможности сбора всех необходимых документов.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

По соглашению сторон к их правоотношениям по договору поставки применяются нормы российского права.

Задание 22

Как отразить в учете экспорт товаров российского производства за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, представлены по истечении установленного 180-дневного срока?

Организация реализует на экспорт несырьевые товары. Контрактная стоимость товаров составляет 70 000 долл. США и оплачена покупателем после их отгрузки в том же месяце. Право собственности на товары переходит от поставщика к покупателю на момент оформления таможенной декларации (проставления отметки "выпуск разрешен"). Отгрузка товаров произведена в день оформления декларации. Товары, предназначенные для реализации на экспорт, приобретены по цене 4 200 000 руб. (в том числе НДС 700 000 руб.). Иные затраты, связанные с приобретением товаров, у организации отсутствуют.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

на дату отгрузки товаров (дату перехода права собственности) - 65 руб./долл. США;

на дату оплаты товаров - 67 руб./долл. США.

Задание 23

Как отразить в учете экспорт несырьевых товаров в Республику Беларусь на условиях частичной предоплаты (30%), если оплата товаров производится в евро? Документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, собраны и представлены в налоговый орган в установленный законодательством срок.

Товары приобретены организацией за 6 600 000 руб. (в том числе НДС 1 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная

стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 100 000 евро. Окончательная плата за товары поступила от покупателя на банковский счет организации в месяце их продажи.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления предоплаты - 74,5 руб/евро;

- на дату отгрузки (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 74,6 руб/евро;

- на дату поступления окончательной платы за товары - 75,0 руб/евро.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 24

Организация в июле 2020 г. продает на экспорт один из грузовых автомобилей, который использовался для производственной деятельности. Условия поставки EXW (промышленный объект продавца). Договорная стоимость автомобиля равна 19 200 долл. США, оплата осуществляется в долларах США. Как отразить в учете организации эти операции?

Право собственности на автомобиль считается перешедшим к покупателю на дату передачи - 10.07.2020. Оплата за автомобиль получена организацией 20.07.2020. Остаточная стоимость грузового автомобиля по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 90 000 руб. Комплект документов для подтверждения налоговой ставки по НДС 0% собран организацией в августе 2020 г. "Входной" НДС по автомобилю принят к вычету в 2000 г.

Задание 25

Как отразить в учете организации экспорт несырьевых товаров в Республику Казахстан, если оплата товаров производится в валюте (евро)? Документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, представлены в установленный законодательством срок.

Товары приобретены организацией за 2 400 000 руб. (в том числе НДС 400 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость товаров составляет 50 000 евро. Денежные средства за проданные товары поступили на банковский счет организации в месяце их продажи.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки (соответствует дате перехода права собственности на товары к покупателю) - 74,5 руб/евро;

- на дату поступления платы за товары - 75,0 руб/евро.

Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 26

Как отразить в учете организации экспорт несырьевых товаров за пределы Евразийского экономического союза (ЕАЭС) на условиях 100%-ной предоплаты, если документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0%, собраны и представлены в налоговый орган в установленный законодательством срок?

Товары приобретены организацией за 6 600 000 руб. (в том числе НДС 1 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товаров, организация не несет. Продажная стоимость экспортируемых несырьевых товаров составляет 100 000 евро.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно) на дату поступления предоплаты 74,5 руб/евро.

Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Задание 27

Как отразить в учете операции по продаже иностранной валюты, если она продана по курсу выше, чем курс, установленный Банком России на дату продажи?

На валютный счет организации от иностранного покупателя поступила валютная выручка в сумме 30 000 евро. В следующем месяце организация продала уполномоченному банку эту выручку. Валюта приобретена банком по курсу 74,90 руб/евро, соответствующая сумма в рублях поступила на расчетный счет организации в день списания валюты. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на последний день каждого календарного месяца.

Курс евро, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату поступления валюты - 74,30 руб/евро;
- на отчетную дату - 75,00 руб/евро;
- на дату продажи валюты - 74,60 руб/евро.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Операции по расчетам с иностранным покупателем (за исключением получения валюты) в данной консультации не рассматриваются.

Задание 28

Как отразить в учете российской организации приобретение товаров и их ввоз на территорию РФ, если товары приобретаются у белорусского продавца, оплата товаров (после их принятия на учет) осуществляется в иностранной валюте (евро)? Получение и оплата товаров осуществляются в пределах одного месяца.

Договорная стоимость товаров составляет 12 000 евро. Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату принятия товаров на учет - 73,50 руб/евро;
- на дату перечисления платы за приобретенные товары - 71,90 руб/евро.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на конец каждого месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления.

Задание 29

Как отразить в учете российской организации приобретение сырья, используемого в производстве, и его ввоз на территорию РФ, если сырье приобретается у белорусского поставщика, при этом ввоз сырья на территорию РФ осуществляется с территории Республики Казахстан?

Договорная стоимость сырья составляет 800 000 руб. Оплата перечислена поставщику после получения сырья.

Задание 30

Как отразить в учете российской организации, применяющей освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ, приобретение и ввоз на территорию РФ оборудования, требующего монтажа, если оборудование приобретено у казахстанского продавца и ввозится с территории Республики Казахстан?

Оборудование приобретено для использования в производстве. Договорная стоимость оборудования составляет 800 000 руб. Оплата перечислена продавцу после принятия к учету оборудования.

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения,
шкала оценивания**

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ПК-1.2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования</p>	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации. - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета. <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта. - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта. - разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота. - оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность. 	Продвинутый

				<p>- контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>- формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета.</p>	
70 – 84 баллов	«зачтено»	ПК-1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ПК-1.2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <p>- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>- отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <p>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта.</p> <p>- определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта.</p> <p>- разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.</p>	Повышенный

				<ul style="list-style-type: none"> - оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность. - контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета - формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета. 	
50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ПК-1.2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования</p>	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации. - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета. <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта. - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта. - разрабатывать формы первичных учетных 	Базовый

				<p>документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.</p> <ul style="list-style-type: none">- оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность.- контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета- формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета.	
--	--	--	--	--	--

