

Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций

Валюта Российской Федерации это:

денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах  
денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ (также подлежащие обмену указанные денежные знаки)  
денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах

Иностранная валюта это:

денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах  
денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (также подлежащие обмену указанные денежные знаки)  
денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах, внешние ценные бумаги

Резидентами являются:

все физические лица, являющиеся гражданами РФ; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, и их представительства и филиалы за рубежом; дипломатические представительства РФ; субъекты РФ  
физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, постоянно проживающих в

иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, и их представительства и филиалы за рубежом; дипломатические представительства РФ; субъекты РФ физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, за исключением их представительств и филиалов за рубежом

Инкотермс - 2000 — это:

правила, определяющие условия поставки  
правила формирования цены импортного товара  
международные правила толкования торговых терминов

Нерезидентами являются:

физические лица, не являющиеся резидентами; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, включая их филиалы и представительства находящиеся на территории РФ; дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств

физические лица, являющиеся гражданами иностранных государств; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, включая их филиалы и представительства находящиеся на территории РФ; дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств

физические лица, не являющиеся резидентами; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, за исключением их филиалов и представительств находящихся на территории РФ; дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств

Какие из перечисленных операций являются валютными операциями (2 варианта ответа):

использование валютных ценностей в качестве средства платежа между резидентами

использование нерезидентом в пользу резидента в качестве средства платежа валюты РФ

использование валюты РФ в качестве средства платежа между резидентами

Уполномоченными банками признаются:

кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий ЦБ РФ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории РФ в соответствии с лицензиями ЦБ РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств

кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ, а также действующие на территории РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются:

без каких-либо ограничений

без ограничений, за исключением расчетов и переводов при экспорте товаров с предоставлением отсрочки платежа на срок более трех лет с учетом определенных ограничений, установленных Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»

Способность иностранной валюты без ограничений обмениваться на валюту другого государства - это:

ликвидность

конвертируемость

платежеспособность

К валютным ценностям не относятся:

драгоценные металлы

ювелирные изделия

природные драгоценные камни

все перечисленное

Посредством чего осуществляется регулирование внешнеторговой деятельности:

а) таможенно - тарифное регулирование

б) нетарифное регулирование

в) регулирование посредством установления ограничений субъектами РФ

г) верны ответы а) и б)

Иностранная валюта - это:

денежные знаки иностранного государства + средства на счетах в  
денежных единицах иностранных государств

денежные знаки иностранного государства + средства на счетах в  
денежных единицах иностранных государств + ценные бумаги в  
иностранной валюте

валютные ценности

К нерезидентам не относятся:

находящиеся в РФ иностранные дипломатические представительства

находящиеся в РФ международные организации

находящиеся за пределами РФ филиалы резидентов

Министерство по налогам и сборам как орган валютного контроля  
осуществляет:

Контроль за перемещением через таможенную границу РФ наличной  
валюты, ценных бумаг

Контроль за открытием клиентами валютных счетов в российских банках  
и налагает санкции за нарушение валютного законодательства

Контроль за исполнением своих предписаний

На территории РФ расчеты в иностранной валюте между резидентами:

разрешены

запрещены

запрещены, за исключением некоторых операций

Объектами валютного регулирования являются:

текущие валютные операции

валютные операции и валютные ценности

иностранная валюта

По чьим правилам ведет бухгалтерский учет иностранное  
представительство фирмы:

по законам и правилам страны, в которой зарегистрировано иностранное  
представительство

по правилам страны, где зарегистрирована фирма

по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности

Какая из форм участия иностранных юридических лиц разрешена на  
территории РФ:

а) создание совместного предприятия

б) постоянные представительства, филиалы в РФ

в) образование российского юридического лица (со 100 % иностранным  
капиталом)

- г) варианты а) и в)
- д) все перечисленные формы

Резидентами - физическими лицами являются:  
проживающие на территории РФ более 5 лет  
имеющие постоянное место жительства на территории РФ на основании  
вида на жительство, предусмотренного законодательством РФ  
имеющие постоянную прописку на территории РФ и проживающие на  
территории РФ более 5 лет

Участниками внешнеторговой деятельности могут быть:  
физические лица  
юридические лица  
дипломатические представительства  
все перечисленные субъекты

Назовите, кто из ниже перечисленных осуществляет контроль за  
открытием валютных счетов в российских банках и налагает санкции за  
нарушение валютного законодательства:

ЦБ РФ  
Министерство финансов РФ  
Государственный таможенный комитет РФ  
Министерство по налогам и сборам РФ  
все выше перечисленные

Порядок совершения и оформления операций по валютным счетам  
регламентируется:

ЦБ РФ  
коммерческим банком  
Министерством финансов РФ

Резидентами не являются:

физические лица, имеющие постоянное место жительства в РФ, в том  
числе временно находящиеся за пределами РФ  
дипломатические и иные официальные представительства РФ,  
находящиеся за пределами РФ  
юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с  
местонахождением в РФ  
предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами,  
созданные в соответствии с законодательством РФ, с местонахождением в  
РФ  
находящиеся в РФ иностранные дипломатические и иные официальные  
представительства, а также международные организации, их филиалы и  
представительства

Разрешено ли законодательством РФ проведение валютных операций между резидентами?

да, кроме случаев, установленных Федеральным законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»

нет, кроме случаев, установленных Федеральным законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»

нет

Идентичны ли понятия, «активы стоимость, которых выражена в иностранной валюте» и « валютные ценности»?

да

нет

да, для предприятий с иностранными инвестициями

да, для филиалов и представительств иностранных предприятий

За нарушение валютного законодательства возможно привлечение к следующим видам ответственности:

налоговой, уголовной, административной, гражданско-правовой

налоговой, административной

административной, уголовной

гражданско-правовой, налоговой

административной, гражданско-правовой

Органами валютного контроля являются:

Центральный банк РФ

Министерство экономики РФ

Уполномоченные банки

Российская фирма обязана уплачивать налоги при наличии представительства за рубежом:

по местным законам

по законам РФ

оба ответа верны

Необходимо ли разрешение ЦБ РФ на открытие банковского счета за рубежом российской фирме:

да

нет

Расчеты между головной фирмой и представительством, выделенным на отдельный баланс, отражаются с применением счета

57

62

79

Российское АО решило перечислить иностранному АО дивиденды.  
Требуется ли на это специальное разрешение банка:  
требуется  
не требуется

Кто является органом валютного регулирования в Российской Федерации:  
ЦБ РФ  
Правительство РФ  
Оба ответа верны

Правительство РФ, Центральный банк РФ являются:  
агентами валютного контроля  
органами валютного регулирования  
оба ответа верны

Порядок открытия и ведения банковских счетов нерезидентами на территории России устанавливает:  
ЦБ РФ  
Правительство РФ  
Оба ответа верны

К валютным ценностям относятся (2 варианта ответа):  
драгоценные металлы  
изделия из драгоценных металлов  
природные драгоценные камни  
ювелирные изделия из драгоценных камней  
иностранная валюта  
внешние ценные бумаги

На сумму ожидаемого вклада в валюте в учете приватизированной организации делается запись по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета:  
80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал»  
80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»  
80 «Уставный капитал», субсчёт «Оплаченный капитал»  
75 «Расчеты с учредителями»

На номинальную стоимость проданных за валюту акций в учете эмитента делается запись по дебету счета 80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал» и кредиту счета:  
52 «Валютные счета»  
80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»  
80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»  
75 «Расчеты с учредителями»

При поступлении средств в оплату акций от учредителей (участников) делается запись по дебету счетов учета денежных средств и ценностей и кредиту счета:

80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал»

80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»

80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»

75 «Расчеты с учредителями»

Какие операции из ниже перечисленных можно отнести к валютным:  
приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа  
приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валюты РФ на законных основаниях, а также использование валюты РФ в качестве средства платежа  
использование двумя резидентами в качестве средства платежа валюты РФ

Какие из перечисленных операций не являются валютными:  
приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа  
ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг  
приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валюты РФ на законных основаниях, а также использование валюты РФ в качестве средства платежа  
перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации

Валютные биржи – это:

юридические лица, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены в соответствии с законодательством иностранного государства

юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на



условиях, которые установлены Центральным банком Российской Федерации

юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой и валютой РФ по правилам международного сообщества

Валютные операции между резидентами и нерезидентами:

осуществляются без ограничений

осуществляются только в валюте РФ

осуществляются без ограничений, за исключением операции купли-продажи иностранной валюты и чеков, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте

Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением:

а) операций, связанных с расчетами в магазинах беспошлинной торговли, а также с расчетами при реализации товаров и оказании услуг пассажирам в пути следования транспортных средств при международных перевозках

б) операций между комиссионерами (агентами, поверенными) и комитентами (принципалами, доверителями) при оказании комиссионерами (агентами, поверенными) услуг, связанных с заключением и исполнением договоров с нерезидентами о передаче товаров, выполнении работ, об оказании услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них

в) операций, связанных с выплатами по внешним ценным бумагам (в том числе закладным), за исключением векселей

г) операций при оплате и (или) возмещении расходов физического лица, связанных со служебной командировкой за пределы территории Российской Федерации, а также операций при погашении неизрасходованного аванса, выданного в связи со служебной командировкой

д) верны ответы а), в), г)

е) верны ответы а), б), в), г)

На дату составления бухгалтерской отчетности подлежит пересчету стоимость следующих активов и обязательств:

ценных бумаг (в том числе акций), заемных средств, денежных средств в кассе, средств на банковских счетах, средств в расчетах (включая авансы полученные и выданные)

уставного капитала

основных средств, расчетов с поставщиками

денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах (включая по заемным обязательствам), за исключением авансов полученных и выданных

Составление бухгалтерской отчетности по операциям и иностранной валюте производится:

только в рублях

в рублях и иностранной валюте, когда этого требует законодательство или правила страны-места ведения деятельности за пределами РФ

в иностранной валюте

В каких отраслях и формах в настоящее время возможно осуществлять ВЭД:

в торговой отрасли

производственной

инвестиционной

во всех перечисленных формах

Составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации по хозяйственным операциям в иностранной валюте составляется:

в иностранной валюте

в российских рублях

При составлении бухгалтерского баланса переоценке подлежат (5 вариантов ответа):

остатки средств на текущих валютных счетах

остатки средств на специальных валютных счетах

основные средства

уставный капитал

краткосрочные ценные бумаги

средства в расчетах по заемным обязательствам

долгосрочные ценные бумаги

акции

Органами валютного регулирования в РФ являются:

Центральный банк РФ и уполномоченные банки

Правительство РФ, Росфиннадзор

Центральный банк РФ и Правительство РФ

К органам валютного контроля, уполномоченным Правительством РФ, относятся:

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

Минфин России, МИД России, Федеральная таможенная служба

Федеральная налоговая служба, Минфин России, МИД России

Агентами валютного контроля являются:

Федеральная таможенная служба, Центральный банк РФ, Минфин РФ

Минфин России, Уполномоченные банки, Росфиннадзор, государственная

корпорация «Внешэкономбанк», профессиональные участники рынка

ценных бумаг

Уполномоченные банки, государственная корпорация «Внешэкономбанк», профессиональные участники рынка ценных бумаг, таможенные органы, налоговые органы

К органам валютного контроля со стороны Правительства РФ не относится:

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора  
Государственная корпорация «Внешэкономбанк»

К агентам валютного контроля не относятся:

Уполномоченные банки,  
Государственная корпорация «Внешэкономбанк»,  
Профессиональные участники рынка ценных бумаг,  
Федеральная служба финансово-бюджетного надзора,  
Таможенные органы,  
Налоговые органы

Как называется федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ?

О валютном регулировании и валютном контроле

Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности

О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок

О мерах по государственному регулированию внешнеторговых бартерных сделок

Правительство РФ и Банк России – это органы:

экономического контроля

валютного контроля

налогового контроля

таможенного контроля

Как называется федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ?

О мерах по государственному регулированию внешнеторговых бартерных сделок

Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности

О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок

О валютном регулировании и валютном контроле

Валютные ценности это:

денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства и внутренние ценные бумаги

денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства и ценные бумаги

иностранная валюта и внешние ценные бумаги

## Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование

Размер обязательной продажи части валютной выручки резидентов составляет:

- 10 %
- 50 %
- 30%
- 0%

На транзитный валютный счет организации-резидента поступила валютная выручка в сумме 15 000 дол. США. Стоимость страховки груза составила 500 дол. США, таможенные сборы 300 дол. США. Размер валютной выручки подлежащей обязательной продаже составил:

- 1500 дол. США
- 1450 дол. США
- 1420 дол. США
- 0 долл. США

На транзитный валютный счет резидента-комиссионера поступила валютная выручка в сумме 150000 евро. Размер валютной выручки подлежащей обязательной продаже составил:

- 15000 евро
- обязательная продажа не производится
- зависит от конкретных условий договора комиссии

На транзитный валютный счет резидента комиссионера поступила валюта с текущего валютного счета резидента-комитента в сумме 25000 евро. Комиссионное вознаграждение составило 1500 евро. Размер валютной выручки подлежащей обязательной продаже составил:

- 2500 евро
- 2350 евро
- 150 евро
- обязательная продажа не производится

На транзитный валютный счет организации-резидента поступила валютная выручка в сумме 30 000 евро. Стоимость страховки груза составила 1500 евро, таможенные сборы 500 евро. Размер валютной выручки подлежащей обязательной продаже составил:

- 2800 евро
- 3000 евро
- 2950 евро
- обязательная продажа не производится

На транзитный валютный счет организации-резидента поступила валютная выручка в сумме 50 000 евро. Стоимость транспортировки груза составила 1000 евро, комиссионное вознаграждение кредитным организациям 500 евро. Размер валютной выручки подлежащей обязательной продаже составил:

4850 евро

5000 евро

4950 евро

обязательная продажа не производится

На отчетную дату 30 сентября 200X г. предприятие со 100 процентным участием иностранных инвестиций по данным учёта имеет:

6000 долларов США на валютном счёте, находящийся в коммерческом представительстве предприятия во Франции автомобиль «Рено» стоимостью 15000 долларов США, задолженность директора в сумме 4000 долларов США, выданным на командировку в США, вексель сбербанка РФ номинальной стоимостью 25000 долларов США задолженность по кредиту в сумме 10000 долларов полученному в американском банке, уставный капитал, внесённый иностранным участником в сумме 40000 долларов США

На какую сумму в рублёвом выражении предприятие располагает валютными ценностями на отчетную дату. Установленный ЦБ РФ курс доллара США на отчетную дату – 28,50 руб. за один доллар

1425000руб

2850000руб

883500руб

598500руб

171000руб

На отчетную дату 30 сентября 200X г. предприятие по данным учёта имеет:

Задолженность иностранного покупателя в сумме 25000 Евро за проданный ему товар, 1000 Евро наличными в кассе предприятия, аккредитив в сумме 15000 Евро, открытый в немецком банке иностранным покупателем в пользу предприятия в счёт предстоящей поставки товара предприятием, задолженность зарубежному поставщику материалов 20000 Евро, 10000 Евро на депозитном счёте в российском банке, прибыль 5000 Евро

На какую сумму в рублёвом выражении предприятие располагает валютными ценностями на отчетную дату. Установленный ЦБ РФ курс Евро на отчетную дату 33,50 руб./Евро

871000руб

2546000руб

2043500руб

368500руб

33500руб

На отчётную дату 30 сентября 200X г. предприятие по данным учёта имеет:

Задолженность иностранного покупателя в сумме 15000 Евро за проданный ему товар, 5000 Евро наличными в кассе предприятия, аккредитив в сумме 25000 Евро, открытый предприятием в уполномоченном банке РФ в пользу иностранного поставщика в счёт предстоящей от него поставки материалов, задолженность зарубежному поставщику материалов 20000 Евро, 30000 Евро на депозитном счёте в российском банке, прибыль 5000 Евро

На какую сумму в рублёвом выражении предприятие располагает валютными ценностями на отчётную дату. Установленный ЦБ РФ курс Евро на отчётную дату 33 руб. за один Евро

1980000руб

3300000руб

1155000руб

2145000руб

2475000руб

ООО «Надежда» имеет на своём валютном счёте в уполномоченном банке РФ 100000 долларов США. К данному предприятию обратилось предприятие ООО «Луч» с предложением передать указанные 100000 долларов США ему в займ сроком на 7 месяцев, путём перечисления долларов на валютный счёт последнего в уполномоченном банке.

Правомерна ли сделка, предлагаемая ООО «Луч»?

да

нет

да, при условии резервирования в порядке, определяемом валютным законодательством РФ, 50 процентов суммы, подлежащей передаче в займ

да, при условии резервирования в порядке, определяемом валютным законодательством РФ, 25 процентов суммы, подлежащей передаче в займ

ООО «Мечта» имеет на расчётном счёте в банке свободные 3000000 рублей. Чтобы защитить указанные средства от инфляции, ООО «Мечта» решило приобрести на них доллары США и подало заявку в уполномоченный банк на покупку на межбанковской валютной бирже 100000 долларов США. Вправе ли выполнить уполномоченный банк заявку ООО «Мечта»

да

да, при наличии разрешения налогового органа

да, при условии резервирования в порядке, определяемом валютным законодательством РФ

нет

Предприятие с иностранными инвестициями ООО «Луч», обратилось с просьбой к своему иностранному участнику о предоставлении

безвозмездной помощи путём перечисления 100000 долларов США на валютный счёт предприятия в уполномоченном банке РФ. Иностранец участник предприятия согласен удовлетворить просьбу. Существуют ли какие либо ограничения на перевод указанных 100000 долларов США на валютный счёт ООО «Луч» в уполномоченном банке

- да
- нет
- необходимо получить разрешение налогового органа и ЦБ РФ
- необходимо получить разрешение налогового органа
- необходимо получить разрешение ЦБ РФ

Налогообложение авансовых платежей, полученных в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 %, производится по налоговой ставке:

- 0 %
  - 18%
- налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки

Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, может производиться:

- на дату оприходования валюты
- на отчетную дату
- по мере изменения валютного курса
- во всех перечисленных случаях

Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:

- на дату оприходования валюты
- на отчетную дату
- по мере изменения валютного курса
- во всех перечисленных случаях

Пересчет стоимости денежных средств, выраженных в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности производится:

- по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату
- по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период
- по курсу межбанковской валютной биржи, действующему на отчетную дату

Пересчет стоимости основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, величины уставного капитала для составления бухгалтерской отчетности производится:

- по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату
- по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период

по курсу ЦБ РФ действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производятся:

в валюте РФ

в валюте расчетов и платежей

в валюте РФ и одновременно в валюте расчетов и платежей

Выбрать правильную проводку к операции: «Зачислена валютная выручка на транзитный валютный счёт»:

а) Дебет 57            Кредит 62

б) Дебет 52            Кредит 62

в) Дебет 55            Кредит 62

Операции и инвестиции в иностранной валюте:

Снижают коммерческие риски

Повышают коммерческие риски

Ни то, ни другое

Хеджирование, форвардные контракты и опционы могут:

Снизить риск

Увеличить риск

Используются исключительно в спекулятивных целях

Валютный курс на дату операции в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» называется:

курсом «спот»

курсом на отчетную дату

средним курсом

курсом на будущую дату

Новая версия МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов»:

применяется с 1 января 2004 года

применяется с 1 января 2005 года

вводится с 2006 года

Понятие функциональная валюта в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» означает:

валюту той экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность

валюта, используемая при представлении финансовой отчетности

любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании



Понятие валюта отчетности в соответствии с МСФО 21 « Влияние изменения валютных курсов» означает:

валюта, используемая при представлении финансовой отчетности валюту той экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность  
любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании

Пересчет стоимости средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности производится:  
по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату  
по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период  
по курсу межбанковской валютной биржи, действующему на отчетную дату

Оценка стоимости долгосрочных ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, производится:

- а) на дату совершения операции в иностранной валюте
- б) на отчетную дату
- в) по мере изменения валютного курса
- г) верны ответы (а) и (б)
- д) верны ответы (а) и (в)

Пересчет стоимости ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, может производиться:

на дату совершения операции и на отчетную дату  
ценные бумаги пересчету не подлежат  
по мере изменения валютного курса  
краткосрочные ц/б – на дату совершения операции и на отчетную дату,  
долгосрочные – на дату совершения операции

Пересчет средств в расчетах с юридическими и физическими лицами (кроме авансов полученных и выданных), выраженных в иностранной валюте может производиться:

- а) на дату совершения операции в иностранной валюте
- б) на отчетную дату
- в) по мере изменения валютного курса
- г) верны ответы а) и б)

Пересчет остатка задолженности работника по полученному авансу, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится:

- а) на дату совершения операции
- б) на отчетную дату
- в) по мере изменения валютного курса
- г) верны ответы а), б), в)
- д) верны ответы а), б)
- е) не производится

Пересчет стоимости долгосрочных ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, производится:  
на дату совершения операции и на отчетную дату  
на отчетную дату  
по мере изменения валютного курса

Понятие «монетарные статьи» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» включает в себя следующие статьи:  
денежные средства, займы, запасы, внеоборотные активы  
внеоборотные активы, инвестиции, запасы  
торговая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и займы

В соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» финансовая отчетность зарубежной деятельности отражается в отчетности материнской компании следующим образом:  
пересчитывается в валюту материнской компании  
не пересчитывается в валюту материнской компании  
не отражается в отчетности материнской компании

В соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» понятие «немонетарные статьи» включают в себя:  
денежные средства, активы и обязательства  
внеоборотные активы, инвестиции и запасы  
торговую кредиторскую и дебиторскую задолженность, денежные средства и займы

В соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» курсовые разницы, возникающие при пересчете валютных остатков, относятся:  
на увеличение (уменьшение) стоимости капитала компании  
в резервные фонды  
на прибыль (убыток) компании

Как называется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006?

События после отчетной даты

Учет активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Бухгалтерская отчетность организации

Понятие «иностранная валюта» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» означает:  
валюта, используемая при представлении финансовой отчетности

валюту той экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность  
валюта, не являющаяся функциональной валютой компании

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – оприходовано сырье от иностранного поставщика. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить стоимость полученного сырья на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – поступила частичная оплата от иностранного покупателя за отгруженную ранее в его адрес готовую продукцию. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить дебиторскую задолженность покупателя на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – произведена частичная оплата иностранному поставщику за полученные ранее от него товары. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить кредиторскую задолженность перед поставщиком на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – оприходована первая партия товара, полученного от иностранного поставщика в счет выданного ранее 100% аванса. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить дебиторскую задолженность поставщика на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – отгружена партия готовой продукции в адрес иностранного покупателя в счет полученного ранее 100% аванса. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить кредиторскую задолженность перед покупателем на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – наличная валюта сдана из кассы в банк на валютный счет. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить стоимость остатка на валютном счете на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – утвержден авансовый отчет работника по зарубежной командировке. На конец месяца в балансе числится кредиторская задолженность перед работником в иностранной валюте. Курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить кредиторскую задолженность на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – утвержден авансовый отчет работника по зарубежной командировке. На конец месяца в балансе числится дебиторская задолженность работника в иностранной валюте. Курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить дебиторскую задолженность на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да

Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет

Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – внесен вклад иностранного учредителя на валютный счет в размере 50%. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить дебиторскую задолженность учредителя на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да  
Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет  
Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – внесен вклад иностранного учредителя на валютный счет в размере 50%. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить стоимость сформированного уставного капитала на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да  
Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет  
Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – приобретен объект основных средств у иностранного поставщика. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить стоимость полученного объекта основных средств на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

Да  
Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %

Нет  
Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия

Тема 3. Понятие курсовой разницы и ее отражение в бухгалтерском учете организаций

Доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, в целях налогообложения налогом на прибыль признаются:

внереализационными доходами  
доходами от реализации  
не включаются в налоговую базу

При переоценке кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в связи с понижением курса иностранной валюты к рублю в целях налогообложения налогом на прибыль возникают:

- положительные курсовые разницы
- отрицательные курсовые разницы
- положительные суммовые разницы

Курсовая разница это:

разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период

разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете

Бухгалтерские записи по переоценке стоимости валютных денежных знаков в кассе организации в связи с ростом курса долл. США оформляются проводкой:

- а) Д 50 К91
- б) Д 50 К99
- в) Д 91 К50

Бухгалтерские записи по переоценке стоимости валютных денежных знаков в кассе организации в результате снижения курса долл. США оформляются проводкой:

- а) Д 50 К91
- б) Д 99 К50
- в) Д 91 К50

Учитываются ли для целей налогообложения прибыли доходы и расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ на дату продажи?

да

да, в случаях обязательной продажи или покупки валюты

да, в случае отклонения курсов не более чем на 10%

нет

Курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала подлежат отнесению на:

Финансовые результаты как внереализационные доходы и расходы  
Уставный капитал  
добавочный капитал

Разница между рублевой оценкой обязательств в иностранной валюте на дату их принятия в отчетном периоде и на дату составления отчетности, называется:

суммовая разница  
курсовая разница  
валютная разница

При переоценке пассивного счета положительная разница образуется в случае:

если курс иностранной валюты к рублю растет  
если курс иностранной валюты к рублю падает  
если курс иностранной валюты к рублю неизменен

Какую информацию об операциях в иностранной валюте можно найти в бухгалтерской отчетности:

- а) величина курсовых разниц, отнесённых на счёт учёта финансовых результатов организации
- б) величина курсовых разниц, отнесённых на счёт учёта расчётов
- в) величина курсовых разниц, отнесённых на счёт учёта реализации
- г) величина курсовых разниц, отнесённых на иные счета бухгалтерского учёта
- д) курс ЦБ РФ, действовавший на отчётную дату составления бухгалтерской отчётности
- е) верны ответы а), б), в), д)
- ж) верны ответы а), г), д)

Доля вклада в уставный капитал иностранным учредителем в иностранной валюте определена по курсу ЦБ на день подписания учредительных документов. На дату реального погашения задолженности возникшая курсовая разница отражается на счете:

98  
83  
91

Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на счет:

83  
91  
80

Положительная курсовая разница, образовавшаяся в результате роста иностранной валюты по отношению к рублю, в части иностранной валюты, находящейся в кассе организации, отражается в учете:

Дт 50 Кт 91

Дт 50 Кт 99

Положительные курсовые разницы, возникающие при продаже товаров и готовой продукции, оформляют бухгалтерской записью:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 90 «Продажи»

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

Положительные курсовые разницы являются:  
доходом по обычным видам деятельности  
операционным доходом организации  
прочим доходом организации

При покупке валюты в банке для расчетов за работы, превышение курса покупки иностранной валюты над курсом ЦБ РФ погашается за счет:  
финансовых результатов  
прибыли, остающейся в распоряжении  
себестоимости

Суммы курсовой разницы по остаткам средств организации по счетам денежных средств списываются на счет 91:  
ежемесячно  
ежеквартально  
в конце года

Убытки, полученные при продаже иностранной валюты по курсу ниже курса ЦБ РФ являются:  
расходами по обычным видам деятельности  
внереализационными расходами  
прочими расходами

Положительная курсовая разница по счёту 57 образуется в результате:  
превышения коммерческого курса продажи валюты, над курсом валюты установленного ЦБ РФ на дату продажи  
превышения коммерческого курса продажи валюты, над курсом валюты установленного ЦБ РФ на дату передачи валюты на продажу  
уменьшения курса валюты установленного ЦБ РФ на дату продажи валюты относительно курса валюты установленного ЦБ РФ на дату передачи валюты на продажу



превышения курса валюты установленного ЦБ РФ на дату продажи валюты, над курсом валюты установленного ЦБ РФ на дату передачи валюты на продажу

Курсовая разница в бухгалтерском учете не может быть отнесена на:  
финансовые результаты  
добавочный капитал  
резервный капитал

При покупке валюты проводка Д 91 К57 означает:  
списание курсовой разницы по счёту 57

отражение разницы между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату передачи средств на покупку, и курсом, по которому валюта была куплена  
отражение разницы между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату покупки валюты и курсом, по которому валюта была куплена  
отражение разницы между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату передачи средств на покупку, и курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату покупки

Курсовые разницы возникают:  
когда договор заключен и оплачен в иностранной валюте  
когда договор заключен в иностранной валюте, а оплачен в рублях  
оба ответа верны

Курсовая разница, связанная с реализацией продукции собственного производства, является:  
доходом или расходом от основного вида деятельности  
прочим доходом или расходом  
операционным доходом или расходом

Монетарные активы согласно МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» - это:  
денежные средства  
денежные средства в кассе и на банковском счете  
денежные средства и другие активы, подлежащие получению активы, а также подлежащие оплате денежными средствами или их эквивалентами

Зарубежная деятельность в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» - это:  
это зарубежная компания, деятельность которой не является неотъемлемой частью деятельности материнской компании  
это филиал, ассоциированная компания, совместная компания или дочерняя компания, которые осуществляют деятельность в другой, нежели отчитывающаяся компания, стране  
ни то, ни другое

Зарубежная компания в соответствии с МСФО 21« Влияние изменения валютных курсов - это:

это зарубежное производство, деятельность которого не является необъемлемой частью деятельности материнской компании  
это филиал, ассоциированная компания, совместное предприятие или дочерняя компания, которые осуществляют деятельность в другой, нежели отчитывающаяся компания стране  
ни то, ни другое

Валюта отчетности в соответствии с МСФО 21« Влияние изменения валютных курсов - это:

валюта отчетности это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности  
валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность  
валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль

Курсовая разница в соответствии с МСФО 21« Влияние изменения валютных курсов - это:

разница между двумя обменными курсами  
разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по разным валютным курсам  
средняя разница между обменными курсами на начало и конец периода

Дата совершения операции в соответствии с МСФО 21« Влияние изменения валютных курсов - это:

дата проведения расчетов  
дата заключения контракта или признания операции в учете  
дата отражения операции в бухгалтерской отчетности

При повышении курса доллара США по отношению к рублю:

по дебиторской задолженности в USD будет получено меньше средств в рублях  
по дебиторской задолженности в долларах США будет получено больше средств в рублях  
на покрытие кредиторской задолженности в долларах США будет потрачено меньшая сумма в рублях

Если у компании есть обязательства в долларах США, то снижение курса доллара США по отношению к рублю приведет к:

курсовому убытку  
курсовой прибыли  
ни к убытку, ни к прибыли

Если у компании есть чистые активы в долларах США, то повышение курса доллара США по отношению к рублю приведет к:  
курсовому убытку  
курсовой прибыли  
ни к убытку, ни к прибыли

Если у компании есть чистые активы в долларах США, то снижение курса доллара США по отношению к рублю приведет к:  
курсовому убытку  
курсовой прибыли  
ни к убытку, ни к прибыли

Если у компании есть чистые обязательства в долларах США, то повышение курса доллара США по отношению к рублю приведет к:  
курсовому убытку  
курсовой прибыли  
ни к убытку, ни к прибыли

Монетарные статьи в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» должны представляться с использованием:  
курса на отчетную дату  
курса на дату совершения операции  
среднему курсу за год

Немонетарные статьи в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» должны представляться с использованием:  
курса на отчетную дату  
курса на дату совершения операции  
среднему курсу за год

Для учета операций за рубежом, составляющих неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся компании в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» каждая операция пересчитывается:  
по курсу, который использовался бы в отчетности материнской компании  
по курсу на отчетную дату  
по среднему курсу

При подготовке отчетности зарубежных компаний в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» курс на отчетную дату используется для:  
учета доходов и расходов  
учета активов и пассивов  
учета каждой операции

При подготовке отчетности зарубежных компаний в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» обменный курс на дату совершения операции используется для:

учета доходов и расходов

учета активов и пассивов

учета каждой операции

При продаже зарубежной компании в соответствии с МСФО 21 « Влияние изменения валютных курсов» вся курсовая разница:

не учитывается

признается как доход или расход в том же периоде, когда продажа

признается в отчете о прибылях и убытках

относится на собственный капитал

Курсовая разница по операциям формирования уставного капитала списывается со счета 75 «Расчеты с учредителями» на счет:

82 «Резервный капитал»

83 «Добавочный капитал»

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

91 «Прочие доходы и расходы»

99 «Прибыли и убытки»

Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки отражается по дебету счета 57 «Переводы в пути» и кредиту счета

52 «Валютные счета»

90 «Продаж»

91 «Прочие доходы и расходы»

99 «Прибыли и убытки»

Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки налогооблагаемую прибыль

уменьшает

не уменьшает

Для целей Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством понимается:

сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

сумма постоянной разницы, возникающей при сравнении правил ведения бухгалтерского учета и налогового учета

Выберите правильное утверждение:

- а) постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница
- б) постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату
- в) постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет "Постоянное налоговое обязательство") в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам
- г) верны ответы а), б)
- д) верны ответы а), б), в)

Если поставка товара по внешнеторговому договору, заключенному в условных единицах, осуществлена в одном месяце, а оплата между резидентами произведена в валюте РФ в следующем месяце, то при переоценке счета расчетов с покупателями на отчетную дату следует начислить постоянное налоговое обязательство при условии, что: курс условной единицы на конец отчетного периода вырос по сравнению с курсом на дату поставки товара  
курс условной единицы на конец отчетного периода снизился по сравнению с курсом на дату поставки товара  
начисление постоянного налогового обязательства производить не следует

Если поставка товара по внешнеторговому договору, заключенному в условных единицах, осуществлена в одном месяце, а оплата между резидентами произведена в валюте РФ в следующем месяце, то при переоценке счета расчетов с покупателями на отчетную дату следует начислить постоянный налоговый актив при условии, что: курс условной единицы на конец отчетного периода вырос по сравнению с курсом на дату поставки товара  
курс условной единицы на конец отчетного периода снизился по сравнению с курсом на дату поставки товара  
начисление постоянного налогового актива производить не следует

Между резидентами заключен договор в условных единицах, приравненных к доллару США, увеличенному на 1%. Поставка товара по договору осуществлена в одном месяце, а оплата между резидентами произведена в валюте РФ в следующем месяце. В бухгалтерском учете при переоценке задолженности на счете расчетов с покупателями и заказчиками на отчетную дату образовалась положительная курсовая разница. Как следует отразить в бухгалтерском учете разницу, возникающую при ведении налогового учета:  
начислить постоянное налоговое обязательство  
начислить постоянный налоговый актив

никакой разницы не будет

Между резидентами заключен договор в условных единицах, приравненных к Евро, увеличенному на 1%. Поставка товара по договору осуществлена в одном месяце, а оплата между резидентами произведена в валюте РФ в следующем месяце. В бухгалтерском учете при переоценке задолженности на счете расчетов с покупателями и заказчиками на отчетную дату при снижении курса Евро образовалась отрицательная курсовая разница. Как следует отразить в бухгалтерском учете разницу, возникающую при ведении налогового учета:  
начислить постоянное налоговое обязательство  
начислить постоянный налоговый актив  
никакой разницы не будет

Пересчет стоимости активов в связи с изменением курса иностранной валюты на отчетную дату производится по отношению к:  
основным средствам  
готовой продукции  
уставному капиталу  
ценным бумагам

В каком отчетном периоде отражается Курсовая разница в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности (2 варианта ответа):  
в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате  
в том отчетном периоде, в котором наступила дата принятия товара к учёту  
в том отчетном периоде, за который составлена бухгалтерская отчетность  
в том отчетном периоде, в котором возникло обязательство

Выберите правильное утверждение:  
в бухгалтерском учёте курсовые разницы всегда относятся на финансовые результаты организации  
в бухгалтерском учёте курсовые разницы относятся на финансовые результаты организации, если это предусмотрено налоговым законодательством  
правила учёта курсовых разниц в бухгалтерском учёте совпадают с правилами учёта курсовых разниц в налоговом учёте  
правила учёта курсовых разниц в бухгалтерском учёте не совпадают с правилами учёта курсовых разниц в налоговом учёте

Курс на отчетную дату в соответствии с МСФО 21« Влияние изменения валютных курсов - это:  
Средний курс, используемый в году, когда компания прекращает деятельность  
Курс «спот»

Обменный курс, по которому отражаются все активы и пассивы  
Конечный курс

Курсовая разница, возникающая в связи с изменениями в собственном капитале, как то увеличение капитала или начисление дивидендов должна:

признаваться в отчете о прибылях и убытках за период  
классифицироваться как собственный капитал  
курсовая разница не возникает

Если курс валюты на дату оплаты покупателем будет ниже, чем на дату оприходования товара (положительная курсовая разница), то необходимо:  
уменьшить задолженность перед поставщиком (Д 60 К91)  
уменьшить стоимость оприходованного товара (Д 60 К41)  
уменьшить задолженность перед поставщиком (Д60 К91) при условии, если оприходование товара произошло раньше его оплаты

Бухгалтерские записи по переоценке задолженности учредителя по взносу в уставный капитал, оцененный в иностранной валюте, в связи с ростом курса долл. США оформляются проводками:

Д 75 К 91

Д 75 К 83

Д 91 К 75

Д 83 К 75

Пересчет суммы уставного (складочного) капитала, начисленного при образовании юридического лица и полностью внесенного учредителем на валютный счет компании, после принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валют:

производится на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности

производится при каждом изменении курса валют

не производится

Курсовая разница, возникающая при пересчете стоимости активов и обязательств, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала и ведением деятельности за пределами РФ, является:

доходом или расходом от обычных видов деятельности

операционным доходом или расходом

прочим доходом или расходом

прочим доходом или расходом, формирующим или уменьшающим добавочный капитал

Тема 4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках

Пересчет валюты в рубли осуществляется:  
на основании валютных курсов ЦБ РФ  
на основании валютных курсов обслуживающего предприятия  
уполномоченного банка  
на основании валютных курсов одного из перечисленных банков по  
выбору предприятия

Датой совершения кассовых операций в иностранной валюте признается:  
дата утверждения авансового отчета  
дата определения остатков по счету 50  
дата оприходования или выдачи денежных знаков

Дата совершения кассовых операций в иностранной валюте является:  
дата зачисления денежных средств  
дата оприходования или выдача денежных знаков  
дата признания доходов (расходов)

Как отражаются кассовые операции с наличной иностранной валютой в  
кассовой книге?  
по каждому виду иностранной валюты предприятие ведёт отдельную  
кассовую книгу  
предприятие вправе выбрать вести ему отдельную кассовую книгу по  
каждому виду валюты или же все операции с наличной иностранной  
валютой отражать в одной кассовой книге наравне с рублёвыми  
операциями  
все операции с наличной иностранной валютой отражаются в одной  
кассовой книге наравне с рублёвыми операциями  
операции с наличной иностранной валютой достаточно отразить только в  
соответствующем регистре синтетического учёта

Обязана ли организация сообщить налоговому органу о закрытии в банке  
валютного счёта:  
нет  
по желанию  
если потребует налоговый орган  
да

Проводкой Д57 К91 отражается:  
поступление рублёвой выручки от продажи валюты  
 списание стоимости проданной валюты исходя из курса ЦБ РФ на дату  
продажи  
 списание положительной курсовой разницы по счёту 57  
 списание отрицательной курсовой разницы по счёту 57

Покупка валюты производится для следующих целей:



только для оплаты загранкомандировок  
для расчетов по импортным контрактам  
на основании специального разрешения ЦБ для иных целей  
все перечисленные

Перечисление денежных средств на покупку валюты отражается проводкой:

- а) Дебет 57 Кредит 51
- б) Дебет 57 Кредит 52
- в) Дебет 52 Кредит 51

В обязательном порядке фирма продает:

- 0% выручки, поступившей в иностранной валюте
- 20 % выручки, поступившей в иностранной валюте
- 30 % выручки, поступившей в иностранной валюте

Для зачисления в полном объеме на счет организации-резидента на территории РФ поступлений в иностранной валюте в его пользу открываются:

- транзитный валютный счет
- специальный валютный счет
- текущий валютный счет в РФ

Для учета валюты, оставшейся после обязательной продажи валютной выручки предназначены:

- транзитный валютный счет
- специальный транзитный валютный счет
- текущий валютный счет

Дата совершения банковских операций по валютным счетам является:  
дата оприходования или выдача денежных знаков  
дата зачисления денежных средств или списания с валютных счетов организаций в кредитные организации  
последняя дата отчетного периода

Счет для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте называется:

- текущий валютный счет
- транзитный валютный счет
- расчетный валютный счет

После обязательной продажи валютных средств с транзитного валютного счета оставшаяся часть валютной выручки:

- перечисляется на р/счет организации
- перечисляется на текущий валютный счет
- передаются в кассу организации

Что относится к валютным операциям:

- а) операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности
- б) расчеты между резидентами и нерезидентами в валюте РФ
- в) нет верного ответа
- г) верны ответы а) и б)

Бухгалтерский учет в иностранных представительствах ведется:

- по законам и правилам страны, в которой зарегистрирована иностранная фирма
- по законам и правилам страны, в которой она ведет свою деятельность
- по специально разработанным правилам для ведения бухгалтерского учета в иностранных представительствах

Валютные операции между резидентами:

- запрещены
- запрещены за исключением некоторых операций, установленных Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»

Какие из перечисленных операций разрешено осуществлять в рамках действующего валютного законодательства:

- использование валютных ценностей в качестве средства платежа между резидентами по договору поставки
- использование валютных ценностей в качестве средства платежа между резидентами по договору комиссии, связанному с исполнением договора о передаче товаров нерезиденту
- использование валютных ценностей в качестве средства платежа между резидентами по договору перевозки вывозимого из РФ груза

В каких случаях обязательная продажа валютной выручки с транзитного счета резидента-комиссионера не производится:

- списание суммы выручки на его текущий валютный счет в целях перечисления на валютный счет нерезидента-комитента
- поступление с текущего валютного счета резидента-комитента для выполнения договора комиссии
- поступления комиссионного вознаграждения

Невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации, наказывается лишением свободы на срок до трех лет и признается совершенным в крупном размере, если сумма невозвращенных средств в иностранной валюте:

превышает пять миллионов рублей

составляет пять миллионов рублей  
составляет полную сумму контракта с нерезидентом  
превышает тридцать миллионов рублей

Осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации, или осуществление валютных операций с невыполнением установленных требований об использовании специального счета и требований о резервировании влечет:

наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции

наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от одной десятой до одного размера суммы незаконной валютной операции

лишение свободы руководителя организации на срок до трех лет

За нарушение сроков уплаты налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, установлена:

налоговая ответственность

административная ответственность

налоговая и административная ответственность

Ответственность за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования установлена:

Кодексом РФ об административных правонарушениях

Уголовным кодексом РФ

Кодексом РФ об административных правонарушениях и уголовным кодексом РФ

Валютные счета имеют разновидности:

транзитный валютный счёт и специальный транзитный валютный счёт

транзитный валютный счёт в РФ и транзитный валютный счёт за рубежом

транзитный валютный счёт для резидентов и транзитный валютный счёт

для нерезидентов

транзитный валютный счёт и текущий валютный счет

Текущий валютный счёт предназначен для:

учёта покупки валюты

формирования уставного капитала в иностранной валюте

учёта валюты, оставшейся после обязательной продажи части валютной

выручки

Первичная учетная документация по валютному контролю включает:

паспорт сделки

извещение

контракт  
грузовую таможенную декларацию

На сумму поручения по покупке иностранной валюты делается бухгалтерская запись:

Д 60 К51  
Д57 К76  
Д57 К51  
Д52 К51

Валютная выручка, поступившая на транзитный валютный счет, до ее обязательной продажи корректируется на сумму:

расходов по таре и упаковке  
экспортной таможенной пошлины  
расходов, осуществляемых в инвалюте  
комиссионного вознаграждения посреднику

Чтобы та или иная операция считалась валютной обязательно ли проводить расчеты в иностранной валюте:

Обязательно  
не обязательно

Разрешены ли валютные операции между резидентами РФ:

разрешены  
запрещены  
разрешены в особых случаях  
запрещены, за исключением некоторых операций

Открытие валютного счета предполагает:

а) текущий валютный счет  
б) транзитный валютный счет  
в) специальный банковский счет  
г) а, б, в  
д) а, б

В соответствии с законом № 173 – ФЗ от 10.12.2003 г. перечень разрешенных валютных операций является:

исчерпывающим  
открытым

Если курс иностранной валюты изменяется, в учете возникает курсовая разница по валютной кассе. Ее показывают отдельной строкой и записывают в приход или расход. К кассовым документам подшивают: бухгалтерскую справку по расчету курсовой разницы приходные или расходные кассовые ордера на сумму положительной или отрицательной курсовых разниц соответственно

ничего не подшивается

Какие суммы, поступившие на счет в иностранной валюте, не подлежат обязательной продаже:

- а) возврат ранее переданного авансового платежа
- б) штрафы
- в) доходы от операций с ценными бумагам
- г) верно а, б, в
- д) верно а, в

Зачисление выручки в иностранной валюте происходит:  
на транзитный валютный счет  
на расчетный валютный счет

Существует ли ограничения при перечислении иностранной валюты и валюты РФ нерезидентами со своих счетов в банках за пределами РФ на свои счета в уполномоченных банках (на территории РФ):

- да
- нет

К валютным ценностям относятся:

- а) иностранная валюта и внешние ценные бумаги
- б) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов
- в) средства на банковских счетах и банковских вкладах
- г) только а
- д) б и в

Если организация рассчитывается и наличными рублями, и валютой, вести нужно:

несколько кассовых книг для отражения отдельно движения наличных рублей и отдельно движения наличной иностранной валюты  
только одну кассовую книгу  
необходимо вести только журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

Как в бухгалтерском учете согласно ПБУ 15/01 отражаются основные затраты связанные с получением валютного кредита на пополнение собственных оборотных средств:

- а) Д 41 К66 (67)
- б) Д 91/2 К66 (67)
- в) Д 84 К66 (67)

Основные затраты по валютному инвестиционному кредиту отражаются:

- а) Д 08 К60
- б) Д 91/2 К66
- в) Д 08 К66

За проведение операции по покупке валюты банк удерживает комиссионное вознаграждение. Как оно отражается в бух. учете:

- а) Д 91 К51 (52)
- б) Д 60 К51 (52)
- в) Д 08 (10, 14) К 51 (52)

Движение наличной валюты по кассе необходимо отражать:  
в кассовой книге и журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов  
только в кассовой книге  
только в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов

Расходы на продажу иностранной валюты отражаются записью  
Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»  
Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»  
Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»

Списание проданной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи отражается записью

- Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т сч. 57 «Переводы в пути»
- Д-т сч. 57 «Переводы в пути» — К-т сч. 52 «Валютные счета»
- Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Поступление выручки за проданную иностранную валюту отражается записью

- Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т сч. 57 «Переводы в пути»
- Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 57 «Переводы в пути»
- Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

В течение какого срока организация обязана сообщить налоговому органу об открытии валютного счёта в уполномоченном банке?

- в течении десяти дней с момента подачи заявления в банк на открытие валютного счёта
- в течении пяти дней с момент открытия счёта
- в течении семи дней с момента открытия счёта
- в течении месяца с момента открытия счёта

Задолженность по полученному валютному кредиту (займу) согласно ПБУ 15/01 отражается в бухгалтерском учете и отчетности по курсу ЦБ РФ:

- на дату получения кредита (займа)
- на дату составления бухгалтерской отчетности
- на дату возврата заемных средств
- во всех перечисленных случаях

Задолженность по оплате начисленных процентов за пользование предоставленным валютным кредитом (займом) согласно ПБУ 15/01 учитывается в рублях по курсу ЦБ РФ:

на дату начисления процентов по условиям договора

на дату составления бухгалтерской отчетности

на дату погашения процентов

во всех перечисленных случаях

Об открытии валютного счета организация должна сообщить в налоговую инспекцию в течение:

7 дней

10 дней

12 дней

О закрытии валютного счета организация должна сообщить в налоговую инспекцию в течение:

7 дней

10 дней

12 дней

На сумму, указанную в поручении на покупку иностранной валюты, делается запись

Д-т сч. 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Д-т сч. 52 «Валютные счета» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»

Д-т сч. 57 «Переводы в пути» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»

Списание подлежащей продаже иностранной валюты отражается записью  
Д-т сч. 52 «Валютные счета» — К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Д-т сч. 52 «Валютные счета» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»

Д-т сч. 57 «Переводы в пути» — К-т сч. 52 «Валютные счета»

Движение наличной валюты по кассе необходимо отражать:

в кассовой книге и журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов

только в кассовой книге

только в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов

Обязана ли организация сообщить налоговому органу об открытии в банке, расположенном в иностранном государстве, валютного счёта:

нет

по желанию

если потребует налоговый орган

да

На каком счёте учитываются денежные средства в валюте, переданные уполномоченному банку на продажу?

55

57

62

52

Причитающееся комиссионное вознаграждение уполномоченному банку, осуществившему продажу валюты по поручению предприятия на валютной бирже, отражается проводкой:

Д26 К76

Д91 К 52 (76)

Д99 К 76

Д91 К55 (57)

Д99 К52

Подлежат обязательной продаже средства, поступившие на валютный счет в качестве:

доходов и дивидендов от участия в Уставном Капитале других организаций

возврата авансовых платежей по импортным контрактам

в настоящее время обязательной продажи не производится

Как называется Инструкция Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И?

Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации

Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации

О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением

О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок

Как называется Положение Центрального банка России от 12.10.2011 г. № 373-П?

Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации

Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации



О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации

О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок

В течении какого срока организация обязана сообщить налоговому органу об открытии валютного счёта в уполномоченном банке, расположенном на территории России?

в течении семи дней с момента подачи заявления в банк на открытие валютного счёта

в течении десяти дней с момент открытия счёта

в течении семи дней с момента открытия счёта

в течении месяца с момента открытия счёта

Обязательная продажа части валютной выручки должна осуществиться:

не позднее 7 календарных дней с даты уведомления уполномоченным банком резидента

не позднее чем через 7 рабочих дней со дня ее поступления на банковский счет нерезидента в уполномоченном банке

в настоящее время обязательной продажи не производится

Продажа валютной выручки или части валютной выручки резидентов РФ осуществляется по курсу иностранных валют к валюте РФ, установленному:

на день продажи

на день зачисления валютной выручки на транзитный счет резидента

Пересчет остатка средств в иностранной валюте на валютном счете в банке в рубли производится:

на дату совершения операции в иностранной валюте

на дату изменения курсов валют

на отчетную дату

все вышеперечисленное верно

Подлежит обязательной продаже иностранная валюта, поступившая от нерезидентов, за исключением:

поступлений за экспортируемые товары

поступлений за экспорт услуг

вклада в уставный (складочный) капитал

Операции по движению наличных денежных средств в иностранной валюте в кассе организации оцениваются на дату совершения операции, а остатки средств в валютной кассе при условии изменения курса иностранной валюты переоцениваются:

по состоянию на каждый день  
на отчетную дату  
на любую дату предыдущего и текущего месяца, если это предусмотрено  
учетной политикой  
во всех перечисленных случаях

На сумму купленной иностранной валюты делается запись  
Д-т сч. 52 «Валютные счета» — К-т сч. 57 «Переводы в пути»  
Д-т сч. 52 «Валютные счета» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»  
Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К-т сч. 52  
«Валютные счета»  
Д-т сч. 52 «Валютные счета» — К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками»

Расходы на оплату комиссионного вознаграждения банка при покупке  
иностранной валюты отражаются записью:  
Д-т сч. 99 «Финансовые результаты» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»  
Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»  
Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т сч. 51 «Расчетные счета»

Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об  
открытии (закрытии) счетов (вкладов) в иностранной валюте в банках,  
расположенных на территории иностранных государств, в срок:  
не позднее 10 дней  
не позднее месяца  
в течение 7 дней

Тема 5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

Если день приезда и возвращения из заграничной командировки  
совпадают, то суточные:  
не выплачиваются  
выплачивается 50% от нормы суточных, установленных в стране, в  
которую был командирован работник  
выплачивается 50% от нормы суточных, установленных в РФ

На основании какого документа производится списание иностранной  
валюты со счета в банке в кассу организации на командировочные  
расходы:  
приходный ордер  
приказ о командировке  
распоряжение руководителя  
выписка с валютного счета

Расходы по командировкам работников в зарубежные страны  
отражаются:  
по курсу ЦБ РФ на дату отъезда работника в командировку

по курсу ЦБ РФ на дату возвращения работника из командировки  
по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета  
нет правильного ответа

Оплата суточных во время загранкомандировки при проезде по иностранной территории производится:  
в рублях по нормам для командировок в РФ  
в иностранной валюте по нормам загранкомандировок  
в иностранной валюте по нормам для командировок в РФ:  
в рублях по нормам для командировок за границей  
по нормам для загранкомандировок либо в иностранной валюте, либо в пересчете в рублях

Оплата суточных при загранкомандировке в несколько стран за дни переезда из одной страны в другую производится:  
по нормам той страны в которую въезжает работник  
по нормам той страны из которой выезжает работник  
по усмотрению работника

Если день приезда и возвращения из загранкомандировки приходится на один день, то:  
суточные выплачиваются в размере 100% от нормы  
суточные выплачиваются в размере 50% от нормы  
суточные не выплачиваются

Оплата суточных по загранкомандировке в день въезда на территорию РФ производится:  
в иностранной валюте по нормам на командировки в той стране, куда работник был направлен  
в рублях по нормам на командировки в РФ  
в иностранной валюте по нормам на командировки в РФ

Авансы на зарубежные командировки выдаются:  
в валюте страны, в которую направляется  
в рублях  
в долларах США  
в любой конвертируемой валюте

Срок получения валюты с валютного счета на выдачу аванса на загранкомандировку:  
не раньше чем за 10 рабочих дней  
не раньше чем за 10 календарных дней  
не раньше чем за 15 рабочих дней  
не раньше чем за 15 календарных дней

Необходимо ли разрешение Банка России на вывоз более 10 000 тыс.долл. США при заграникомандировках:

- да
- нет

В случае выезда за границу и возврата в Россию в один день суточные оплачиваются в размере:

50% от установленной нормы для иностранного государства, в которое был направлен работник

100% от норм, установленных для командировок в пределах России

50 % от установленной нормы для иностранного государства, в которое был направлен работник «плюс» 50% от норм, установленных для командировок в пределах России

День пересечения границы оплачивается по принципу:

страны въезда

страны выезда

50 % страны въезда «плюс» 50 % страны выезда

Работник получивший аванс в валюте возвращает неизрасходованную сумму:

в полученной валюте

в рублях (по официальному курсу иностранной валюты на дату

утверждения авансового отчета

оба ответа верны

При выдаче средств на командировку в иностранной валюте бухгалтеру следует:

а) оприходовать наличную иностранную валюту по официальному курсу на день оприходования

б) выдать валюту работнику по официальному курсу на день оприходования

в) выдать валюту работнику по официальному курсу на день выдачи

г) верно а и б

д) верно а и в

Может ли физическое лицо-резидент РФ одновременно вывезти из РФ иностранную валюту в размере 7 тыс. долларов США:

может

не может

может при наличии разрешения ЦБ РФ

Единовременный вывоз из РФ физическими лицами наличной

иностранной валюты в сумме, превышающей в эквиваленте 10000

долларов США:

не допускается

не ограничивается

допускается только при условии таможенного декларирования в письменной форме

допускается только при наличии документа, подтверждающего ввоз, пересылку или перевод иностранной валюты в РФ

В какой срок командированное за пределы РФ лицо должно предоставить авансовый отчет в бухгалтерию:

10 календарных дней со дня окончания командировки

7 календарных дней со дня окончания командировки

3 рабочих дней со дня окончания командировки

7 рабочих дней со дня окончания командировки

Если в бухгалтерском учете в составе расходов в качестве командировочных организация признала сумму 25200 руб., а в налоговом - 21350 руб., то в этом случае в соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете организации подлежит отражению:

постоянное налоговое обязательство (Д99 – К68) – 770 руб

постоянное налоговое обязательство (Д99 – К68) – 3850 руб

постоянный налоговый актив (Д68 – К99) – 770 руб

постоянный налоговый актив (Д68 – К99) – 3850 руб

Вывозимая физическими лицами с территории РФ наличная иностранная валюта не подлежит декларированию таможенному органу, если ее сумма в эквиваленте долларов США составляет не более:

10000

50000

30000

15000

При единовременном вывозе с территории РФ физическими лицами наличной иностранной валюты требуется таможенное декларирование в письменной форме, если сумма валюты в эквиваленте долларов США:

превышает 5000

превышает 10000

не превышает 10000

не превышает 5000

Работнику был выдан аванс в иностранной валюте на предстоящую зарубежную командировку. После утверждения авансового отчета работника в учете образовалась дебиторская задолженность по счету 71. Следует ли отразить в учете курсовую разницу по счету 71 при изменении курса валюты на конец месяца?

Да, но при условии, что курс валюты изменился существенно

Нет, курсовой разницы не возникает

Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты увеличится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится

Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты увеличится

Работнику был выдан аванс в иностранной валюте на предстоящую зарубежную командировку. После утверждения авансового отчета работника в учете образовалась кредиторская задолженность по счету 71. Следует ли отразить в учете курсовую разницу по счету 71 при изменении курса валюты на конец месяца?

Да, но при условии, что курс валюты изменился существенно

Нет, курсовой разницы не возникает

Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты увеличится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится

Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты увеличится

Тема 6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Экспорт это таможенный режим, при котором: ввезенные на таможенную территорию товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на территорию РФ и местом их убытия с этой территории

Юридическому лицу для учета средств, остающихся в его распоряжении после обязательной продажи экспортной выручки, и совершения иных операций по счету в соответствии с валютным законодательством банком открывается:

транзитный валютный счет

текущий валютный счет

специальный транзитный валютный счет

Доля валютной выручки от экспорта товаров, подлежащая обязательной продаже составляет:

50 %

75 %

25 %

0 %

Финансовый результат (прибыль) от продажи товаров на экспорт в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Д 90 К99

Д 99 К90

Под экспортом понимается:

вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в т.ч. исключительных прав на них, с территории РФ

таможенный режим, при котором фирма вывозит товары за пределы России без обязательства об их ввозе обратно

Списание накладных расходов отражается записью:

Д 90 К45

Д 90 К44

Бухгалтерская запись Д 44 К68 осуществляется на:

сумму таможенных пошлин по экспорту товаров

сумму таможенных пошлин по импорту товаров

выпуск экспортной продукции

отгрузку экспортной продукции

По какому курсу отражается контрактная стоимость экспортных товаров в момент перехода права собственности:

по курсу ЦБ РФ

по курсу уполномоченного банка

по курсу ММВБ

По договору поставки оплата за экспортируемый товар осуществляется:

независимо от факта отгрузки

после его отгрузки

Производственная себестоимость образцов экспортных товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами внешнеэкономическим организациям, своей внешнеэкономической торговой фирме или непосредственно иностранным покупателям бесплатно и не подлежащим возврату списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов:

91 «Прочие доходы и расходы»

44 «Расходы на продажу»

90 «Продажи»

В какой момент право собственности на экспортируемый товар переходит от продавца к покупателю?

в момент отгрузки товара со склада продавца

после пересечения таможенной границы РФ

после оплаты отгруженного товара

в зависимости от принятых по договору базисных условий поставки

Отгруженная продукция на экспорт числится на счёте 45 до тех пор пока:

продукция не будет оплачена покупателем

продукция не пересечёт границы РФ

риск случайной гибели и утраты не перейдёт к покупателю

продукция не прибывает по месту назначения

На сумму таможенных пошлин по экспорту товаров делается

бухгалтерская запись

Д 45 К76

Д 44 К51

Д 76 К51

Д 44 К68

Запись на счетах Д 45 К43 означает:

продажу экспортной продукции

выпуск экспортной продукции

возврат экспортной продукции покупателем

отгрузку экспортной продукции

Запись на счетах Д44 К68 означает:

сумму таможенных пошлин по экспорту

возврат таможенных пошлин по экспорту

перечисление таможенных пошлин в бюджет

Продажа экспортной продукции означает :

продукцию, отгруженную иностранным покупателям

продукцию, оплаченную иностранным покупателем в соответствии с контрактом

продукцию, находящуюся в пути за границей

продукцию, находящуюся на складах в порту

Необходимо ли оформлять паспорт сделки, если договор предполагает расчеты с иностранцем в рублях:

да

нет

При экспорте товара расходы по оплате таможенного брокера включаются:

в расходы на продажу (сч. 44)



прочие операционные расходы (сч. 91)  
прочие расходы (сч. 91)

В каких случаях правительство РФ вводит количественные ограничения экспорта и импорта:

- а) обеспечение национальной безопасности РФ
- б) защита внутреннего рынка РФ
- в) поддержание платежного баланса
- г) верны ответы а) и б)
- д) верны ответы а) и в)

Полученная по экспортному контракту валюта на транзитный валютный счет отражается проводкой:

- а) Д 52 К62 (76)
- б) Д 52 К57
- в) Д 57 К62 (76)

Максимальный срок возврата НДС по экспортным операциям:

- 1 год
- 2 года
- 3 года

Коммерческий инвойс – это:

счет, который продавец выписывает покупателю  
условия доставки груза  
форма безналичного расчета

Товары, отгруженные на экспорт, учитываются производителем на синтетическом счете

- 43 «Торговая продукция»
- 44 «Расходы на продажу»
- 45 «Товары отгруженные»
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Накладные расходы по экспорту продукции учитываются на синтетическом счете

- 43 «Готовая продукция»
- 44 «Расходы на продажу»
- 45 «Товары отгруженные»
- 90 «Продажи»

Оплата накладных расходов по экспорту в иностранной валюте отражается записью

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу в иностранной валюте» — К-т сч. 52 «Валютные счета»

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу в рублях»  
— К-т сч. 52 «Валютные счета»

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К-т сч. 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу в иностранной валюте»

Экспортная выручка зачисляется в дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет

«Валютные счета внутри страны»

«Валютные счета за рубежом»

«Транзитный валютный счет»

«Специальный транзитный валютный счет»

Прибыль от продажи экспортной продукции представляет собой разницу между фактической производственной себестоимостью и контрактной ценой

разница между выручкой от продажи и полной себестоимостью

валютную выручку от продажи импортной продукции

доходы от продажи валюты, полученной за проданную экспортную продукцию

Документы, подтверждающие факт экспорта товаров для подтверждения нулевой ставки по НДС, должны быть представлены в налоговый орган:

не позднее 90 дней со дня отгрузки товаров на экспорт

не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров на экспорт

не позднее 180 дней со дня отгрузки товаров на экспорт

Чтобы вывезти товары из России в режиме экспорта фирма-экспортер должна заплатить на таможне:

а) вывозную таможенную пошлину

б) ввозную таможенную пошлину и НДС

а и б

Документом, подтверждающим поступление на валютный счет в банке экспортной валютной выручки, является:

выписка с транзитного валютного счета

выписка с расчетного счета

приходный ордер, составленный в иностранной валюте

Если фирма соберет документы для подтверждения нулевой ставки по НДС в течение 180 дней после таможенного оформления, то датой реализации экспортируемого товара для НДС считают:

последний день отчетного периода по НДС, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих экспорт

дату отгрузки товара покупателю

Если документы для подтверждения нулевой ставки по НДС за 180 дней после таможенного оформления собрать не удастся, то датой реализации экспортируемого товара для расчета НДС считают:  
последний день отчетного периода по НДС, в котором должен быть собран полный пакет документов, подтверждающих экспорт  
дату отгрузки товара покупателю

Получение платежей за экспортные товары отражается записью  
Д-т сч. 52 «Валютные счета», субсчет «Транзитный валютный счет» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
Д-т сч. 57 «Денежные средства в пути», субсчет «Средства в иностранной валюте» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Паспорт сделки по экспортному контракту на поставку товаров оформляется обязательно, кроме случаев:  
если сумма договора составляет более 5000 долларов США  
если сумма договора составляет более 10000 долларов США  
если сумма договора составляет менее 50000 долларов США

Паспорт сделки по кредитному договору с нерезидентом не оформляется в случае:  
если сумма договора составляет менее 100000 долларов США  
если сумма договора составляет более 50000 долларов США  
если сумма договора составляет менее 50000 долларов США

Тема 7. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Налоговая база НДС по товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, определяется как сумма:  
таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов  
таможенной стоимости этих товаров, подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов, подлежащих уплате акцизов

Может ли использоваться метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, если участники сделки являются взаимозависимыми лицами:

нет

да

если в декларации эти сведения декларантом не указаны, то может

Датой совершения операций в иностранной валюте при импорте услуги считается:

дата заключения договора по оказанию услуги  
дата фактического потребления услуги  
дата оплаты

На какой валютный счет зачисляется валюта, приобретенная для оплаты импортных контрактов или командировочных расходов:

текущий валютный счет  
транзитный валютный счет  
специальный транзитный валютный счет

Моментом перехода права собственности на товар по импортному контракту следует считать:

дату отгрузки товара перевозчику  
дату пересечения товаром границы РФ  
дату пересечения товаром границы иностранного государства  
все перечисленные варианты  
определено договором и базисными условиями поставки

При импортных операциях НДС может быть принят к налоговому вычету: после факта оплаты ввозимых ценностей поставщику независимо от факта оплаты ввозимых ценностей поставщику

Таможенная пошлина, подлежащая уплате при ввозе на территорию РФ объекта основных средств, в бухгалтерском учёте относится:  
на общехозяйственные расходы  
на финансовые результаты  
на первоначальную стоимость объекта основных средств  
на финансовые результаты, если пошлина уплачена после ввода объекта в состав основных средств

Выберите правильное утверждение:

- а) импортные таможенные пошлины учитываются для целей налогообложения аналогично их учёту в бухгалтерском учёте
- б) импортные таможенные пошлины учитываются для целей налогообложения аналогично их учёту в бухгалтерском учёте, если это предусмотрено учётной политикой предприятия
- в) правила учёта импортных таможенных пошлин в налоговом и бухгалтерском учётах не совпадают
- г) учёт импортных таможенных пошлин для целей налогообложения и в бухгалтерском учёте зависит от учётной политики предприятия
- д) верны ответы б) и в)

НДС уплаченный предприятием в бюджет при ввозе на территорию РФ объекта основных средств, для осуществления операций облагаемых НДС, относится:

на первоначальную стоимость ввезённого объекта основных средств

на финансовые результаты предприятия принимается к налоговому вычету по НДС  
включается в состав расходов будущих периодов

При импорте товаров расходы по оплате таможенного брокера относятся:  
на сч. 15  
на сч. 41  
на сч. 91/2

Бухгалтерские записи по переоценке кредиторской задолженности перед поставщиком по импортному контракту в связи с ростом курса долл. США оформляются проводками:

- а) Д 60 К91
- б) Д 99 К60
- в) Д 91 К60

Бухгалтерские записи по переоценке кредиторской задолженности перед поставщиком по импортному контракту в результате снижения курса долл. США оформляются проводками:

- а) Д 60 К91
- б) Д 99 К60
- в) Д 91 К60

Иностранная валюта, приобретенная для оплаты импортного контракта или для командировочных расходов, зачисляется на:  
транзитный валютный счет  
текущий валютный счет

Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов отражается на счете

- а) 10 «Материалы»
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
- в) 45 «Товары отгруженные»
- г) верны ответы а) и в)
- д) верны ответы а) и б)

Импортные товары на внутреннем рынке продаются по:  
контрактной стоимости  
внешнеторговой себестоимости  
учетной цене и доле прибыли  
цене продаж, сформированной на основе спроса на товары на внутреннем рынке

Таможенная пошлина не взимается:

- А) Если ввозимые товары освобождены от таможенных пошлин на основании российских законов

- Б) Если ввозимые товары происходят из наименее развитой страны  
В) Если ввозимые товары помещаются под определенные таможенные режимы  
Г) Если вы ввозите товары из стран СНГ и этот товар произведен в СНГ  
Д) а, в  
Е) а, б, в, г

Компания (Покупатель), зарегистрированная в г. Казани, заключила импортный договор с английской фирмой (Поставщиком) на поставку сырья для производства готовой продукции. Базисные условия поставок по данному импортному контракту предусматривают поставку сырья на условиях EXW. Это означает:

покупатель получает готовое к отправке сырье на складе продавца  
продавец обязан поставить товар до транспортного средства покупателя  
продавец несет все риски, связанные с доставкой сырья в пункт назначения – таможня в Казани – без обязательства оплаты всех платежей, предусмотренных российским законодательством при таможенной расчистке  
продавец должен своим транспортом и за свой счет доставить сырье в пункт назначения – таможня г. Казани – и оплатить все таможенные пошлины и сборы

Импортная себестоимость приобретенных материалов определяется на счете:

- а) 10 «Материалы»  
б) 41 «Товары»  
в) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»  
г) 44 «Расходы на продажу»  
д) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»  
а), в), д)  
б), г)  
а), в)

Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов представляет собой:

контрактную стоимость импортных материалов  
сумму фактической себестоимости приобретенных импортных материалов и транспортных расходов  
сумму по контрактной стоимости материалов, других расходов по приобретению материалов, включая ввозные таможенные пошлины и таможенные сборы

В соответствии с ПБУ 3/2006 сумма задолженности предприятия перед иностранным поставщиком по импортному контракту, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в связи с изменением курса иностранной валюты на следующую дату:

на дату совершения операции  
на отчетную дату  
на каждую дату изменения курса иностранной валюты  
верны ответы а), б) и в)  
верны ответы а) и б)  
верны ответы б) и в)

Акцепт счета иностранного поставщика при получении товаров отражается записью

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К-т сч. 52 «Валютные счета»

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К-т сч. 52 «Валютные счета»

Д-т сч. 41 «Товары» — К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Накладные расходы по импорту товаров, предназначенных для дальнейшей перепродажи, в бухгалтерском учете импортера учитываются на синтетическом счете:

10 «Материалы»

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

44 «Расходы на продажу»

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

41 «Товары»

При наличии в импортном контракте ссылки на условия «Инкотермс» и одновременно статей, противоречащих или ограничивающих их, превалирующим действием обладают:

базисные условия «Инкотермс»

статьи, прописанные в контракте

базисные условия поставки в последней редакции «Инкотермс-2010»

Компания (Покупатель), зарегистрированная в г. Казани, заключила импортный договор с английской фирмой (Поставщиком) на поставку сырья для производства готовой продукции. Базисные условия поставок по данному импортному контракту предусматривают поставку сырья на условиях DAP-Казань. Это означает:

покупатель получает готовое к отправке сырье на складе продавца

продавец обязан поставить товар до транспортного средства покупателя

продавец несет все риски, связанные с доставкой сырья в пункт назначения – г. Казань – без обязательства оплаты всех платежей, предусмотренных российским законодательством при таможенной расчистке

продавец должен своим транспортом и за свой счет доставить сырье в пункт назначения – г. Казань – и оплатить все таможенные пошлины и сборы

В соответствии с ПБУ 3/2006 по имеющейся в бухгалтерском учете дебиторской задолженности по импортному контракту по предстоящей поставке сырья, выраженной в иностранной валюте, в связи с ростом курса иностранной валюты на отчетную дату:

должна быть начислена положительная курсовая разница  
должна быть начислена отрицательная курсовая разница  
курсовой разницы не возникает

В соответствии с ПБУ 3/2006 по имеющейся в бухгалтерском учете кредиторской задолженности по импортному контракту, выраженной в иностранной валюте, в связи с ростом курса иностранной валюты на отчетную дату:

должна быть начислена положительная курсовая разница  
должна быть начислена отрицательная курсовая разница  
курсовой разницы не возникает

На предприятии была совершена валютная операция – оприходован товар от иностранного поставщика. Данный вид товара облагается и таможенными пошлинами, и таможенными сборами, и акцизами, и НДС. Что включается в налогооблагаемую базу при исчислении НДС?

Таможенная стоимость товара+Таможенная пошлина+Таможенный сбор+Акциз

Таможенная стоимость товара+Таможенная пошлина+Акциз

Таможенная стоимость товара+Таможенный сбор+Акциз

Таможенная стоимость товара+Акциз

Таможенная стоимость товара

На предприятии была совершена валютная операция – оприходован товар от иностранного поставщика. На данный вид товара установлен адвалорный вид таможенной пошлины, что означает:

Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного процента к сумме таможенной стоимости товара

Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного суммового значения, зависящего от вида и кода товара, а также от его физических характеристик

Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного процента к контрактной стоимости товара

На предприятии была совершена валютная операция – оприходован товар от иностранного поставщика. На данный вид товара установлен специфический вид таможенной пошлины, что означает:

Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного процента к сумме таможенной стоимости товара



Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного суммового значения, зависящего от вида и кода товара, а также от его физических характеристик

Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного процента к контрактной стоимости товара

На предприятии была совершена валютная операция – на территорию таможенного органа прибыл товар от иностранного поставщика по импортному контракту. При начислении таможенного сбора за проводимые таможенным органом операции декларанту достаточно знать:

Только размер таможенной стоимости товара

Только размер контрактной стоимости товара

Размер расходов по доставке товара от продавца к покупателю

Вид транспортного средства, которым произведена доставка, и расходы по доставке товара

## Тема 8. Особенности учета операций по внешнеторговому договору мены

Внешнеторговые бартерные сделки предусматривают:

обмен товарами, услугами

обмен товарами, услугами, интеллектуальной собственностью сделку, совершаемую при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающую обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделку, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств

Ставки таможенного сбора за таможенное оформление устанавливаются:

Правительством РФ

Минфином РФ

таможенными органами РФ

Таможенный сбор это:

платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства

Таможенная стоимость товара это:

основа для исчисления таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость

налоговая база для исчисления налога на добавленную стоимость и акциза  
основа для исчисления таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов

Основным методом определения таможенной стоимости товара является:  
метод по цене сделки с ввозимыми товарами  
метод по цене сделки с идентичными товарами  
метод сложения стоимости

В каких случаях участники внешнеторговой сделки считаются взаимозависимыми (два ответа):  
участники сделки или их должностные лица являются родственниками  
участники сделки являются совладельцами организации  
участники сделки являются знакомыми

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли:  
на дату перехода права собственности от продавца к покупателю  
на дату принятия к учету

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применяется:  
при пересчете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в валюту РФ  
при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами  
при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте или в условных денежных единицах, но подлежащих оплате в рублях

Кто является иностранными участниками внешнеторговой деятельности:  
юридические лица, гражданская правоспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором они учреждены  
физические лица - иностранные граждане, гражданская правоспособность и дееспособность которых определяется по праву иностранного государства, гражданами которого они являются  
все перечисленные лица

Государственная внешнеторговая политика осуществляется посредством:  
таможенно - тарифного регулирования,  
нетарифного регулирования  
запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью  
мер экономического и административного характера  
все перечисленное

Международный транзит:

осуществляется свободно по железнодорожным, водным, воздушным и автодорожным путям, наиболее подходящим для международных перевозок

осуществляется свободно по железнодорожным, водным, и автодорожным путям, наиболее подходящим для международных перевозок, кроме воздушного транспорта

осуществляется строго по квотам

Принципиальное отличие посреднических договоров (поручения, комиссии и агентских договоров) заключается:

в определении момента перехода права собственности от чьего имени совершается сделка  
видами расчетов

Чтобы рассчитать сумму таможенных пошлин необходимо:

- а) определить таможенную стоимость или количество вывозимых товаров
- б) определить ставку таможенной пошлины
- в) только б
- г) а и б

Оплата таможенной пошлины оформляется бухгалтерской записью:

- а) Д 69 К 51
- б) Д 68 (76) К 51
- в) Д 10 (41, 44, 45) К 51

Оплата пеней, штрафа за неуплату или ненадлежащую уплату таможенных платежей оформляется бухгалтерской записью:

- а) Д 68 К 51
- б) Д 91/2 К 51
- в) Д 91/2 К 68

Внешнеторговая бартерная сделка – это:

предоставление одним государством (группой государств) другому государству (группе государств) определенного режима международной торговли взамен предоставления вторым государством (группой государств) первому государству (группе государств) такого же режима сделки, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств сделки в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью  
внешняя торговля интеллектуальной собственностью - передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной

собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу

Срок между поступлением товаров (работ, услуг) и их отгрузкой по бартерным операциям не должен превышать:

90 дней

срок устанавливается внешнеторговым бартерным договором

180 дней

Моментом перехода права собственности на товары, обмениваемые сторонами по внешнеторговому бартерному договору, признается: дата, установленная во внешнеторговом бартерном контракте  
дата отгрузки товаров резидентом Российской Федерации в адрес контрагента в счет полученного встречного товара  
дата получения товаров резидентом Российской Федерации от контрагента в счет поставки в его адрес товаров

Какие из перечисленных таможенных процедур применяются при осуществлении внешнеторговой бартерной сделки:

выпуск для внутреннего потребления, экспорт

экспорт, временный ввоз

таможенный транзит, таможенный склад

Выпуск для внутреннего потребления - это таможенная процедура, при помещении под которую:

иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению

иностранные товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе

иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на территорию РФ и местом их убытия с этой территории

Таможенный транзит - это таможенная процедура, в соответствии с которой:

товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе

товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования

товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения с уплатой таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, включая меры нетарифного и технического регулирования

К таможенным платежам относятся:

ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, таможенные сборы налог на добавленную стоимость; ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; акцизы; специальные антидемпинговые и компенсационные пошлины; таможенные сборы ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; специальные антидемпинговые и компенсационные пошлины; таможенные сборы

К таможенным сборам относятся:

сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (за таможенные операции), сборы за таможенное сопровождение, сборы за хранение сборы за таможенное оформление при декларировании товаров, сборы за таможенное сопровождение транспортных средств, сборы за хранение товаров, таможенные пошлины

Паспорт сделки по кредитному договору при получении займа от нерезидента заключается в случаях:

если сумма по контракту превышает 5000 долларов США на дату заключения

если сумма по контракту превышает 50000 долларов США на дату заключения.

Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день: передачи декларантом товаров в адрес таможенного органа выпуска товара таможенным органом в порядке, установленном Таможенным Кодексом Таможенного союза

Тема 9 Задачи

ООО «Прогресс» 2 сентября 200X г. подало заявку в уполномоченный банк на продажу 10000 долларов. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 200X г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 200Xг. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,1% (НДС не облагается) от

сумы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты

Курсы доллара:

	ЦБРФ	Биржевой
02 сентября	28 руб.	28,30руб
03 сентября	28,10руб.	28,35руб
04 сентября	28, 20руб.	28,40руб

Результат от продажи валюты составил:

1716 руб. - прибыль

2216 руб. - прибыль

2000 руб. - прибыль

3000 руб. – прибыль

2716 руб. - прибыль

ООО «Прогресс» 2 сентября 200X г. подало заявку в уполномоченный банк на продажу 10000 долларов. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 200X г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 200X г. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,2% (НДС не облагается) от суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты

Курсы доллара:

	ЦБ РФ	Биржевой
02 сентября	28,05 руб.	28,30руб
03 сентября	28,10руб.	28,35руб
04 сентября	28, 20руб.	28,25руб

Результат от продажи валюты составил:

500 руб.- прибыль

65 руб. – убыток

935руб. - прибыль

55 руб. - убыток

По состоянию на 1 октября 200X г. у ООО «Прогресс» имелось на валютном счёте 50000 долларов США

1 октября 200X ООО «Прогресс» заключило договор с иностранным поставщиком на поставку товара. Контрактная цена товара 30000 долларов США. По условиям контракта право собственности на товар переходит к ООО «Прогресс» после пересечения товаром границы РФ. Все расходы по «таможенной очистке» товара возложены на поставщика

10 октября 200X г. ООО «Прогресс» осуществило поставщику предварительную оплату в размере 10% контрактной стоимости товара.

20 октября 200X г. иностранный поставщик отгрузил со своего склада в адрес ООО «Прогресс» товар. 25 октября 200X г. товар прибыл на таможенную РФ . 27 октября 200X г. товар пересёк границу и передан экспедитору ООО «Прогресс». 30 октября 200X г. товар поступил на склад

предприятия и оприходован. В этот же день с валютного счёта ООО «Прогресс» перечислено в погашение задолженности 17000 долларов США. Других операций до конца года ООО «Прогресс» не осуществляло  
Курсы доллара США:

с 1 октября – 28 руб., с 10 октября -28,4 руб., с 24 октября – 28,60,  
с 27 октября 28,70руб. с 29 октября – 28,50руб., с 31 декабря – 29руб

В каких суммах будут отражены в годовом бухгалтерском балансе ООО «Прогресс» статьи: валютный счёт, товары, задолженность поставщикам и подрядчикам:

валютный счёт – 870000руб., товары - 855000руб., задолженность поставщикам и подрядчикам - 285000руб

валютный счёт- 855000руб., товары -852000руб, задолженность поставщикам и подрядчикам – 290000руб

валютный счёт – 870000руб., товары -861000руб, задолженность поставщикам и подрядчикам - 290000руб

валютный счёт - 870000руб., товары -860100руб, задолженность поставщикам и подрядчикам - 290000руб

По состоянию на 1 октября 200X г. у ООО «Прогресс» имелось на валютном счёте 40000долларов США

1 октября 200Xг. ООО «Прогресс» заключило договор с иностранным поставщиком на поставку товара. Контрактная цена товара 30000 долларов США. По условиям контракта право собственности на товар переходит к ООО «Прогресс» после пересечения товаром границы РФ. Все расходы по «таможенной очистке» товара возложены на поставщика

10 октября 200X г. ООО «Прогресс» осуществило поставщику предварительную оплату в размере 20% контрактной стоимости товара.

20 октября 200X г. иностранный поставщик отгрузил со своего склада в адрес ООО «Прогресс» товар. 25 октября 200X г. товар прибыл на таможенную РФ .

27 октября 200X г. товар пересёк границу и передан экспедитору ООО «Прогресс». 30 октября 200X г. товар поступил на склад предприятия и оприходован.

В этот же день с валютного счёта ООО «Прогресс» перечислено в погашение задолженности 14000 долларов США. Других операций до конца года ООО «Прогресс» не осуществляло

Курсы доллара США:

с 1 октября – 28 руб. , с 10 октября -28,4 руб., с 24 октября – 28,60,

с 27 октября 28,80руб. с 29 октября – 28,50руб., с 31 декабря – 29руб

В каких суммах будут отражены в годовом бухгалтерском балансе ООО «Прогресс» статьи: валютный счёт, товары, задолженность поставщикам и подрядчикам:

валютный счёт – 570000руб., товары -855000руб., задолженность поставщикам и подрядчикам - 285000руб

валютный счёт- 580000руб., товары -87000руб, задолженность поставщикам и подрядчикам – 284000руб

валютный счёт – 580000руб., товары -861600руб, задолженность поставщикам и подрядчикам - 290000руб

валютный счёт - 580000руб., товары -864000руб, задолженность поставщикам и подрядчикам - 290000руб

По состоянию на 1 октября 200X г. у ООО «Прогресс» имелось на валютном счёте 50000 долларов США

1 октября 200X г. ООО «Прогресс» заключило договор с иностранным поставщиком на поставку товара. Контрактная цена товара 30000 долларов США. По условиям контракта право собственности на товар переходит к ООО «Прогресс» после пересечения товаром границы РФ. Все расходы по «таможенной очистке» товара возложены на поставщика

10 октября 200X г. ООО «Прогресс» осуществило поставщику предварительную оплату в размере 10% контрактной стоимости товара.

20 октября 200X г. иностранный поставщик отгрузил со своего склада в адрес ООО «Прогресс» товар. 25 октября 200X г. товар прибыл на таможенную РФ .

27 октября 200X г. товар пересёк границу и передан экспедитору ООО «Прогресс». 30 октября 200X г. товар поступил на склад предприятия и оприходован.

В этот же день с валютного счёта ООО «Прогресс» перечислено в погашение задолженности 17000 долларов США.

Других операций до конца года ООО «Прогресс» не осуществляло

Курсы доллара США:

с 1 октября – 28 руб. , с 10 октября -28,4 руб., с 24 октября – 28,60,

с 25 октября 28,70руб. с 29 октября – 28,50руб., с 31 декабря – 29руб

Сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, подлежащих учёту при составлении годовой финансовой отчётности составляет:

46000руб

40100руб

41000руб

21000руб

ООО «Прогресс» заключило договор с иностранным покупателем на поставку ему продукции контрактной стоимостью 50000 Евро. По условиям контракта право собственности на продукцию переходит к покупателю после пересечения ей границы РФ

10 ноября 200X г. на валютный счёт ООО «Прогресс» поступил аванс от иностранного поставщика в размере 10% от контрактной стоимости продукции.

15 ноября 200X г. продукция была отгружена со склада ООО «Прогресс». 25 ноября 200X г. продукция прибыла на границу РФ .

27 ноября 200X г. продукция выпущена в свободное обращение и пересекла границу РФ .

30 ноября 200X г. иностранный покупатель перечислил на валютный счёт ООО «Прогресс» 25000Евро за указанную продукцию.

Других операций до конца года ООО «Прогресс» не осуществляло. Остатка на валютном счете на 1 ноября 200X г. не имеется

Курсы Евро:

С 1 ноября – 33 руб., с 10 ноября -33,40руб. с 25 ноября – 33,30руб

с 27 ноября – 33,50 руб., с 29 ноября-33,60 руб., с 31 декабря -33,55руб



Сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, подлежащих учёту при составлении годовой финансовой отчётности составляет:

2500руб

5500руб

3000руб

4500руб

На начало декабря предприятие ООО «Прогресс» имело задолженность только перед зарубежными поставщиками в сумме 10000 Евро. 10 декабря 200X г. предприятие перечислило с валютного счёта зарубежным поставщикам в счёт погашения задолженности 10000 Евро. 15 декабря 200X г. предприятие перечислило с валютного счёта иностранному поставщику аванс за материалы в сумме 3500 Евро. Материалы от этого поставщика поступили в собственность предприятия 20 декабря 200X г. на сумму 7000 Евро. 25 декабря 200X г. предприятие с валютного счёта перечислило указанному поставщику 2500 Евро за поступившие материалы

Курсы Евро:

С 30 ноября - 33,20 руб., с 8 декабря -33,10 руб., с 18 декабря – 33,35руб

С 24 декабря – 33,40, с 31 декабря 33,45 руб

Каковы суммы дебетового и кредитового оборотов по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь месяц?

по дебету 531225 руб., по кредиту 233625руб

по дебету 531350 руб., по кредиту 233500руб

по дебету 531350 руб., по кредиту 232800руб

по дебету 532225руб., по кредиту 233675руб

На начало декабря предприятие ООО «Прогресс» имело задолженность только зарубежных покупателей в сумме 20000 Евро за проданную им продукцию. 10 декабря 200X г. , указанные покупатели, полностью погасили свою задолженность путём перечисления средств на валютный счёт предприятия. 15 декабря 200X г. от иностранного покупателя на валютный счёт предприятия поступил аванс в сумме 10000 Евро под предстоящую поставку продукции. 20 декабря 200X г. к иностранному покупателю перешло право собственности на отгруженную в счёт полученного аванса продукцию на сумму 5000 Евро. 25 декабря 200X г. также в счёт полученного аванса предприятие передало продукцию и право собственности на неё иностранному покупателю на сумму 3000 Евро

Курсы Евро:

С 30 ноября - 33,05 руб., с 8 декабря -33,10 руб., с 18 декабря – 33,35руб

С 24 декабря – 33,40, с 31 декабря 33,45 руб

Каковы суммы дебетового и кредитового оборотов по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» за декабрь месяц?

по дебету 266950руб., по кредиту 992000руб

по дебету 267950руб., по кредиту 995500руб

по дебету 267950 руб, по кредиту 995850руб  
по дебету 267800руб., по кредиту 993000руб

ООО «Прогресс» заключило импортный контракт на поставку оборудования. Контрактная стоимость оборудования составляет 100000 долларов США. Право собственности по условиям контракта переходит к ООО «Прогресс» после погрузки оборудования на борт судна в порту «Гамбург»

1 ноября 200X г. иностранный поставщик отгрузил в адрес ООО «Прогресс» оборудование

2 ноября 200X г. оборудование прибыло в порт «Гамбург» и было погружено на борт судна

3 ноября 200X г. оборудование прибыло на границу РФ в порт «Санкт-Петербург». Счёт за транспортировку оборудования от порта «Гамбург» до порта «Санкт-Петербург» в сумме 10000 долларов США акцептован ООО «Прогресс» 4 ноября 200X г

4 ноября 200X г. таможенный орган принял поданную ООО «Прогресс» таможенную декларацию и на её основании предприятие уплатило таможенную пошлину по ставке 10% и НДС по ставке 18%. В этот же день оборудование было выпущено в свободное обращение

7 ноября 200X г. оборудование поступило на склад предприятия и введено в состав основных средств

Курсы доллара

с 1 ноября 28,50 руб., со 2 ноября 28,60руб., с 4 ноября 28,70руб., с 5 ноября – 28,80руб

По какой стоимости оборудование принято к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств:

3461700руб

3463800руб

3435000руб

4091064руб

3462700руб

ООО «Сатурн» заключило контракт с ЗАО «Юпитер» на покупку у неё станка контрактной стоимостью 20000 условных денежных единиц. Условная единица приравнена к Евро. Оплата производится по курсу условной единицы на дату оплаты

5 ноября 200X года ООО «Сатурн» осуществило предоплату в размере 50% от контрактной стоимости станка. 10 ноября станок поступил на склад ООО «Сатурн» в его собственность. 15 ноября 200X ООО «Сатурн» осуществило оплату оставшихся 50% контрактной стоимости станка. 20 ноября 200X г. станок принят в эксплуатацию и введён в состав основных средств

Курс Евро:

С 5 ноября- 33 руб. , с 9 ноября -33,80 руб., с15 ноября -34,3 руб

С 20 ноября -34,50 руб

По какой первоначальной стоимости станок будет числиться на счете 01 «Основные средства»?

673000руб

668000руб

676000руб

681000руб

690000руб

ООО «Сатурн» заключило контракт с ЗАО «Юпитер» на покупку у него станка контрактной стоимостью 30000 условных денежных единиц. Условная единица приравнена к Евро. Оплата производится по курсу условной единицы на дату оплаты

5 ноября 200X г. ООО «Сатурн» осуществило предоплату в размере 50% от контрактной стоимости станка. 10 ноября 200X станок поступил на склад ООО «Сатурн» в его собственность. 15 ноября 200X г. станок принят в эксплуатацию и введён в состав основных средств. 20 ноября 200X г. ООО «Сатурн» оплатило оставшиеся 50% контрактной стоимости станка  
Курс Евро:

с 5 ноября- 33 руб. , с 9 ноября -34 руб., с15 ноября -34,3 руб

с 20 ноября -34,50 руб

По какой первоначальной стоимости станок будет числиться на счете 01 «Основные средства»?

1012500руб

1020000руб

1005000руб

1029000руб

1027500руб

Кредиторская задолженность перед поставщиком по импортному контракту в иностранной валюте возникла 29.05.05г. и составила 1000 евро. Курс евро : 29.05.05г. – 35 руб/е; 30.09.05г. – 35,5 руб/е; 31.12.05г. 35 руб./е. Бухгалтерские проводки по переоценке валютных статей за отчетный год:

Д 26 К 60 500

Д91 К60 500

Д91 К 60 500 и Д60 К91 500

Кредиторская задолженность перед поставщиком по импортному контракту в иностранной валюте возникла 29.05.05г. и составила 1000 дол.США. Курс дол.США : 29.05.05г. – 28 руб/дол; 30.09.05г. – 28,5 руб/дол; 31.12.05г. 29 руб./дол. Бухгалтерские проводки по переоценке валютных статей за отчетный год:

Д 26 К 60 500

Д91 К60 500

Д91 К 60 500 и Д91 К 60 500

Кредиторская задолженность перед банком по займу в иностранной валюте возникла 01.05.05г. и составила 10000 евро. Курс евро : 01.05.05г. – 35 руб/е; 30.09.05г. – 35,5 руб/е; 31.12.05г. 35 руб./е. Бухгалтерские проводки по переоценке валютных статей за отчетный год:

Д 26 К 60 5000

Д91 К60 5000

Д91 К 60 5000 и Д60 К91 5000

Кредиторская задолженность перед перед банком по займу в иностранной валюте возникла 29.05.05г. и составила 1000 евро. Курс евро : 29.05.05г. – 35 руб/е; 30.09.05г. – 35,5 руб/е; 31.12.05г. 35 руб./е. Бухгалтерские проводки по переоценке валютных статей за отчетный год:

Д 26 К 60 500

Д91 К60 500

Д91 К 60 500 и Д60 К91 500

Кредиторская задолженность перед поставщиком по импортному контракту в иностранной валюте возникла 29.05.05г. и составила 1000 евро. Курс евро : 29.05.05г. – 35 руб/е; 30.09.05г. – 34,5 руб/е; 31.12.05г. 34,5 руб./е. Бухгалтерские проводки по переоценке валютных статей за отчетный год:

Д 60 К 99 500

Д91 К60 500

Д60 К91 500

Кредиторская задолженность перед поставщиком по импортному контракту в иностранной валюте возникла 01.05.05г. и составила 10000 евро. Курс евро : 01.05.05г. – 35 руб/е; 30.09.05г. – 35 руб/е; 31.12.05г. 34,5 руб./е. Бухгалтерские проводки по переоценке валютных статей за отчетный год:

Д 26 К 60 5000

Д91 К60 5000

Д60 К91 5000

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 16080 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. По какой стоимости в учете будет отражена приобретенная валюта:

453456 руб

452055 руб

1401 руб

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления

валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. По какой стоимости в учете будет отражена приобретенная валюта:

507600 руб

506032,2 руб

1567,8 руб

Для осуществления оплаты по внешнему займу организация-резидент приобретает 16080 евро по курсу межбанковской валютной биржи 38,2 руб/е. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 38 руб/е. По какой стоимости в учете будет отражена приобретенная валюта:

614256 руб

611040 руб

3216 руб

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 16080 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. В бухгалтерском учете составлены следующие проводки:

Д 52 К 51 453456 руб

Д 52 К 57 452055 руб. и Д91 К 57 1401 руб

Д52 К 57 1401 руб

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. В бухгалтерском учете составлены следующие проводки:

Д 52 К 51 507600 руб

Д 52 К 57 506032,2 руб. и Д91 К 57 1567,8 руб

Д 52 К 57 1567,8 руб

Для осуществления оплаты по внешнему займу организация-резидент приобретает 16080 евро по курсу межбанковской валютной биржи 38,2 руб/е. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 38 руб/е. В бухгалтерском учете составлены следующие проводки:

Д 52 К 51 614256 руб

Д 52 К 57 611040 руб. и Д91 К 57 3216 руб

Д 52 К 57 3216 руб

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 16080 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. На дату

перечисления поставщику 28,1242. Курсовая разница по переоценке валютного счета составит:

Д 52 К 91 1401 руб

Д 52 К 91 181,7 руб

Д52 К 57 181,7 руб

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. На дату перечисления поставщику 28,1242. Курсовая разница по переоценке валютного счета составит:

Д 52 К 91 1567,8 руб

Д 52 К 91 203,4 руб

Д 52 К 57 203,4 руб

Для осуществления оплаты по внешнему займу организация-резидент приобретает 16080 евро по курсу межбанковской валютной биржи 38,2 руб/е. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 38 руб/е. На дату перечисления – 38 руб/е. Курсовая разница по переоценке валютного счета составит:

Д 52 К 91 3216 руб

Д91 К 57 3216 руб

не возникнет

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 16080 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. На дату перечисления поставщику 28,1242. Разница по конвертации составит:

Д 52 К 91 1401 руб

Д 91 К57 1401 руб

Д91 К 57 181,7 руб

Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 18000 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 28,2 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 28,1129 руб/дол. На дату перечисления поставщику 28,1242. Разница по конвертации составит:

Д 52 К 91 1567,8 руб

Д 91 К 57 1567,8 руб

Д 91 К 57 203,4 руб

Для осуществления оплаты по внешнему займу организация-резидент приобретает 16080 евро по курсу межбанковской валютной биржи 38,2 руб/е. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на

валютный счет организации составил 38 руб/е. На дату перечисления – 38 руб/е. Разница по конвертации составит:

Д 52 К 91 3216 руб

Д91 К 57 3216 руб

Д91 К57 1608 руб

ООО «Прогресс» зарегистрировано 18 января 200X года. Вклад иностранного учредителя определен в учредительных документах в размере 30000 долларов США. Учредитель внес данную сумму на валютный счет компании 29 января 200X года. Официальные курсы, установленные ЦБ РФ, составили: 18 января - 26,00 рублей за 1 доллар США, 29 января – 26,30 рублей, 31 января – 26,10 рублей. Какие бухгалтерские записи сделает бухгалтер ООО «Прогресс»:

Дт 75 Кт 80 780000

Дт 52 Кт 75 789000

Дт 75 Кт 91 9000

Дт 75 Кт 80 789000

Дт 52 Кт 75 783000

Дт 84 Кт 75 6000

Дт 75 Кт 80 780000

Дт 52 Кт 75 789000

Дт 75 Кт 83 9000

На 01 марта 2007 года на текущем валютном счете предприятия ООО «Прогресс» имелось 9500 Евро, а также числилась задолженность перед иностранным поставщиком в размере 8000 Евро. 12 марта 2007 года предприятие произвело поставку готовой продукции покупателю по экспортному контракту на сумму 15000 Евро. 21 марта 2007 года предприятие частично погасило кредиторскую задолженность в размере 5000 Евро. 30 марта 2007 года предприятие получило уведомление уполномоченного банка о том, что на его транзитный валютный счет зачислена выручка – 15000 Евро. 31 марта 2007 года предприятие дало распоряжение банку о добровольной продаже 50 % валютной выручки. Банк продал валюту 01 апреля 2007 года и в этот же день зачислил на текущий валютный счет оставшуюся часть валютной выручки

Курсы Евро, установленные ЦБ РФ составили: с 28.02.07 – 34,518 руб., с 01.03.07 – 34,539 руб., с 10.03.07 – 34, 4564 руб., с 21.03.07 – 34,6429 руб., с 30.03.07 – 34,6644 руб., с 31.03.07 – 34,6861 руб., с 01.04.07 – 34,7106 руб

Определите остатки на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01.04.2007 года

на текущем валютном счете – 416527,20 руб

на транзитном валютном счете – 260329,50 руб  
на счете расчетов с поставщиками (кредиторская задолженность) – 104058, 30 руб  
на счете расчетов с покупателями – остатка нет

на текущем валютном счете – 156087,45 руб  
на транзитном валютном счете – 520291,50 руб  
на счете расчетов с поставщиками (дебиторская задолженность) – 104058, 30 рублей  
на счете расчетов с покупателями (дебиторская задолженность) – 520291,50 руб

на текущем валютном счете – 156087,45 руб  
на транзитном валютном счете – 520291,50 руб  
на счете расчетов с поставщиками (кредиторская задолженность) – 104058,30 руб  
на счете расчетов с покупателями – остатка нет

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какая курсовая разница будет отражена в учете компании на конец отчетной даты?

положительная курсовая разница – 20000 рублей  
положительная курсовая разница – 35000 рублей  
отрицательная курсовая разница – 15000 рублей  
курсовой разницы не возникнет

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какая курсовая разница будет отражена в учете компании в результате закрытия задолженности учредителя по пополнению уставного фонда (сальдо курсовой разницы)?

положительная курсовая разница – 20000 рублей  
положительная курсовая разница – 35000 рублей



отрицательная курсовая разница – 15000 рублей  
курсовой разницы не возникнет

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какая курсовая разница будет отражена в учете компании на дату поступления средств учредителя на валютный счет?

положительная курсовая разница – 20000 рублей

положительная курсовая разница – 35000 рублей

отрицательная курсовая разница – 15000 рублей

курсовой разницы не возникнет

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какая курсовая разница будет отражена в учете компании в результате переоценки счета 80 «Уставный капитал»?

положительная курсовая разница – 20000 рублей

положительная курсовая разница – 35000 рублей

отрицательная курсовая разница – 15000 рублей

курсовой разницы не возникнет

Организация зарегистрировала уставный капитал в размере \$5000, курс на дату регистрации 31 руб. за \$1. Осуществлен вклад учредителем в размере \$1000 при курсе 32 руб. перечислением на валютный счет. Курсовая разница составит:

4000 руб. Д75 К91

5000 руб. Д75 К83

5000 руб. Д75 К91

4000 руб. Д75 К83

На момент подписания учредительных документов задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал составила 500 долларов США (курс ЦБ РФ 25 руб./долл.). На валютный счет деньги поступили через

два месяца, когда курс ЦБ РФ составил 30 руб./долл. Определить курсовую разницу:

2500 руб. Д84 К75

5000 руб. Д75 К91

2500 руб. Д75 К83

2500 руб. Д83 К75

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в учете компании на конец отчетного периода?

Дт 83 – Кт 75 35000 руб

Дт 91 – Кт 75 35000 руб

Дт 75 – Кт 91 35000 руб

Дт 75 – Кт 83 35000 руб

бухгалтерских записей не будет

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в учете компании 20.10.200X года?

Дт 83 – Кт 75 15000 руб.; Дт 52 – Кт 75 2195000 руб

Дт 83 – Кт 75 20000 руб.; Дт 52 – Кт 75 2195000 руб

Дт 75 – Кт 91 15000 руб.; Дт 52 – Кт 75 2175000 руб

Дт 75 – Кт 83 20000 руб.; Дт 52 – Кт 75 2175000 руб

Дт 52 – Кт 75 2195000 руб

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в учете компании?

а) 10.09.200X: Дт 75 – Кт 80 2175000 руб

20.10.200X: Дт 75 – Кт 83 20000 руб

20.10.200X: Дт 52 – Кт 75 2195000 руб.

б) 10.09.200X: Дт 75 – Кт 80 2175000 руб

30.09.200X: Дт 75 – Кт 83 35000 руб

20.10.200X: Дт 83 – Кт 75 15000 руб

20.10.200X: Дт 52 – Кт 75 2195000 руб.

в) 10.09.200X: Дт 75 – Кт 80 2175000 руб

20.10.200X: Дт 75 – Кт 91 20000 руб

20.10.200X: Дт 52 – Кт 75 2195000 руб.

г) 10.09.200X: Дт 75 – Кт 80 2175000 руб

30.09.200X: Дт 91 – Кт 75 35000 руб

20.10.200X: Дт 75 – Кт 91 15000 руб

20.10.200X: Дт 52 – Кт 75 2195000 руб.

Российская компания с иностранными инвестициями ООО «Прогресс» зарегистрировала учредительные документы 10 сентября 200X года. Размер уставного капитала компании составляет 50'000 Евро, который на конец сентября остается несформированным. Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 20 октября 200X года

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет: 10.09.200X – 43,50 руб., 30.09.200X – 44,20 руб., 20.10.200X – 43,90 руб

В какой сумме будет сформирован уставный капитал после погашения учредителем задолженности на валютный счет?

2195000 руб

2210000 руб

2175000 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата внесена 15.01.200X года. Сырье и материалы получены 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сатурн»?

а) 15.01.200X: Дт 60 – Кт 51 37760 руб

05.02.200X: Дт 10 – Кт 60 30000 руб

05.02.200X: Дт 19 – Кт 60 5400 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 2360 руб.

б) 15.01.200X: Дт 60 – Кт 51 37760 руб

31.01.200X: Дт 91 – Кт 60 590 руб

05.02.200X: Дт 10 – Кт 60 30000 руб

05.02.200X: Дт 19 – Кт 60 5400 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 1770 руб.

в) 15.01.200X: Дт 60 – Кт 51 37760 руб

05.02.200X: Дт 10 – Кт 60 30000 руб

05.02.200X: Дт 19 – Кт 60 5400 руб

г) 15.01.200X: Дт 60 – Кт 51 37760 руб

31.01.200X: Дт 91 – Кт 60 0 руб

05.02.200X: Дт 10 – Кт 60 32000 руб

05.02.200X: Дт 19 – Кт 60 5760 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 0 руб.

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата внесена 15.01.200X года. Сырье и материалы получены 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб

В какой сумме будет оприходовано сырье в учете ООО «Сатурн»?

37760 руб

35400 руб

32000 руб  
30000 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата внесена 15.01.200X года. Сырье и материалы получены 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб

В какой сумме будет отражена курсовая разница в учете ООО «Сатурн», возникающая при пересчете дебиторской задолженности ЗАО «Юпитер»?

05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 2360 руб

31.01.200X: Дт 91 – Кт 60 590 руб. и 05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 1770 руб

31.01.200X: Дт 60 – Кт 91 590 руб. и 05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 1770 руб

05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 2360 руб

курсовой разницы не возникает

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы получены 15.01.200X года. Оплата произведена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сатурн» по правилам бухгалтерского и налогового учета?

а) 15.01.200X: Дт 10 – Кт 60 32000 руб  
15.01.200X: Дт 19 – Кт 60 5760 руб  
31.01.200X: Дт 60 – Кт 91 590 руб  
31.01.200X: Дт 99 – Кт 68 118 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 51 35400 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 1770 руб  
05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 354 руб  
05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 472 руб  
05.02.200X: Дт 91 – Кт 99 2360 руб.

б) 15.01.200X: Дт 10 – Кт 60 32000 руб  
15.01.200X: Дт 19 – Кт 60 5760 руб  
31.01.200X: Дт 60 – Кт 91 590 руб  
31.01.200X: Дт 68 – Кт 99 118 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 51 35400 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 1770 руб  
05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 354 руб  
05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 472 руб  
05.02.200X: Дт 91 – Кт 99 2360 руб.

в) 15.01.200X: Дт 10 – Кт 60 32000 руб  
15.01.200X: Дт 19 – Кт 60 5760 руб  
31.01.200X: Дт 91 – Кт 60 590 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 51 35400 руб  
05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 1770 руб  
05.02.200X: Дт 99 – Кт 91 2360 руб.

г) 15.01.200X: Дт 10 – Кт 60 32000 руб  
15.01.200X: Дт 19 – Кт 60 5760 руб  
31.01.200X: Дт 60 – Кт 91 590 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 51 35400 руб  
05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 1770 руб  
05.02.200X: Дт 91 – Кт 99 2360 руб.

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы получены 15.01.200X года. Оплата произведена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

В какой сумме будет оприходовано сырье в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Сатурн»?

в бухгалтерском учете - 32000 руб., в налоговом учете – 32000 руб

в бухгалтерском учете - 32000 руб., в налоговом учете – 30000 руб

в бухгалтерском учете - 37760 руб., в налоговом учете – 37760 руб

в бухгалтерском учете - 37760 руб., в налоговом учете – 35400 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы получены 15.01.200X года. Оплата произведена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

В какой сумме будет отражена курсовая или суммовая разница в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Сатурн», возникающая при пересчете дебиторской задолженности ЗАО «Юпитер»?

а) в бухгалтерском учете:

31.01.200X: Дт 91 – Кт 60 590 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 1770 руб

в налоговом учете:

курсовой разницы не возникает

отрицат. суммовая разница – 2360 руб.

б)

в бухгалтерском учете:

31.01.200X: Дт 60 – Кт 91 590 руб

05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 1770 руб

в налоговом учете:

курсовой разницы не возникает

положит. суммовая разница – 2360 руб.

в) в бухгалтерском учете:

05.02.200X: Дт 91 – Кт 60 2360 руб

в налоговом учете:

г) в бухгалтерском учете:

05.02.200X: Дт 60 – Кт 91 2360 руб

в налоговом учете:

курсовой разницы не курсовой разницы не  
возникает возникает

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы получены 15.01.200X года. Оплата произведена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

В какой сумме будет отражена разница между правилами ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Сатурн»?

а) 05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 472 руб. (ПНО)      б) 05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 472 руб. (ПНА)

в) 31.01.200X: Дт 68 – Кт 99 118 руб. (ПНА)      г) 31.01.200X: Дт 99 – Кт 68 118 руб. (ПНО)

05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 354 руб. (ПНА)      05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 354 руб. (ПНО)

05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 472 руб. (ПНО)      05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 472 руб. (ПНА)

Работник ООО «Прогресс» получил аванс на загранкомандировку 6 августа в размере 1000 долларов США (курс ЦБ РФ – 26,00 руб.), а 17 августа был утвержден его авансовый отчет на эту же сумму (курс ЦБ РФ – 25,50 руб.). Рассчитайте курсовую разницу по расчетам с подотчетным лицом по данным операциям:

положительная курсовая разница – 500 руб

отрицательная курсовая разница – 500 руб

расчеты с работником по авансам выданным не подлежат пересчету

Работник ООО «Прогресс» вылетел в Италию 3 апреля в 14 часов 30 минут. 9 апреля в 17 часов 15 минут он вылетел обратно в Москву

Суточные по Италии составляют 59 долл. США в сутки, по России - 100 руб. в сутки

Рассчитайте размер суточных:



354 долл. и 100 руб

322 долл. и 150 руб

381 долл. и 50 руб

413 долл

В октябре 2007 года работник компании ООО «Прогресс» был направлен в заграничную командировку. Компания выдала ему аванс на командировочные расходы из кассы в размере 800 долларов США. По возвращению из командировки работник представил авансовый отчет на общую сумму расходов 1000 долларов США

Курс доллара, установленный ЦБ РФ, составил: на день выдачи аванса – 25,30 руб., на день утверждения авансового отчета - 25,00 рублей

Рассчитать сальдо расчетов с работником по данной командировке, а также определить курсовую разницу по счету расчетов с подотчетным лицом

дебиторская задолженность составила 200 долларов США или 5000 рублей, начислена отрицательная курсовая разница – 240 рублей

кредиторская задолженность составила 200 долларов США или 5000 рублей, начислена отрицательная курсовая разница – 240 рублей

дебиторская задолженность составила 200 долларов США или 5000 рублей, начислена положительная курсовая разница – 60 рублей

кредиторская задолженность составила 200 долларов США или 5000 рублей, начислена положительная курсовая разница – 240 рублей

кредиторская задолженность составила 200 долларов США или 5000 рублей, курсовой разницы нет

По состоянию на 01.10.200X года в учете ООО «Прогресс» числилась кредиторская задолженность перед работником в размере 5000 рублей. В октябре 200X года этот работник был направлен в заграничную командировку. Компания выдала ему аванс на командировочные расходы из кассы в размере 1000 долларов США. По возвращению из командировки работник представил авансовый отчет на общую сумму расходов 950 долларов США

Курс доллара, установленный ЦБ РФ, составил: на день выдачи аванса – 25,50 руб., на день утверждения авансового отчета - 25,70 рублей

Рассчитать сальдо расчетов с работником по данной командировке, а также определить курсовую разницу по счету расчетов с подотчетным лицом

дебиторская задолженность составила 1285 рублей, начислена положительная курсовая разница – 200 рублей

кредиторская задолженность составила 1285 рублей, начислена отрицательная курсовая разница – 200 рублей

дебиторская задолженность составила 3715 рублей, начислена отрицательная курсовая разница – 200 рублей

кредиторская задолженность составила 3715 рублей, начислена положительная курсовая разница – 200 рублей

кредиторская задолженность составила 3725 рублей, курсовой разницы нет

Работник ООО «Прогресс» направлен в заграничную командировку в Великобританию сроком на 15 дней. Размер суточных по территории России - 100 рублей за сутки, по Великобритании – 69 долларов США. Работнику был выдан аванс в размере 110000 рублей. По возвращению из командировки сотрудник представил в бухгалтерию следующие документы:

- Ж/д билет Казань – Москва. Отправление 10.04.2007 г. - 2500 руб
- Ж/д билет Москва – Казань. Отправление 23.04.07 г. (прибытие-24.04.07 г.) - 1500 руб
- Авиабилет Москва – Лондон. Отправление 11.04.2007 г. - 800 долл. США
- Авиабилет Лондон – Москва. Отправление 22.04.2007 г. - 700 долл. США
- Счет за проживание в гостинице с 11.04.2007 г. по 22.04.2007 г. – 1500 долл. США

Курс долл. США, установленный ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, составил 25,7760 руб

Подсчитать сальдо расчетов с подотчетным лицом:

- кредиторская задолженность – 8708,02 рубля
- дебиторская задолженность – 8708,02 рубля
- кредиторская задолженность – 8808,02 рубля
- дебиторская задолженность – 8808,02 рубля
- кредиторская задолженность – 7029,47 рублей
- дебиторская задолженность – 7029,47 рублей

Работник ООО «Прогресс» направлен в заграничную командировку в Великобританию сроком на 15 дней. Размер суточных по территории России - 100 рублей за сутки, по Великобритании – 69 долларов США. Работнику был выдан аванс 07.04.2007 года в размере 4000 долларов США. По возвращению из командировки сотрудник представил в бухгалтерию следующие документы (дата утверждения отчета – 25.04.2007 г.):

- Ж/д билет Казань – Москва. Отправление 10.04.2007 г. - 2500 руб
- Ж/д билет Москва – Казань. Отправление 23.04.07 г. (прибытие-24.04.07 г.) - 1500 руб
- Авиабилет Москва – Лондон. Отправление 11.04.2007 г. - 800 долл
- Авиабилет Лондон – Москва. Отправление 22.04.2007 г. - 700 долл

- Счет за проживание в гостинице с 11.04.2007 г. по 22.04.2007 г. – 1500 долл. США

Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ, составили: 07.04.07 – 25,9252 руб., 25.04.07 - 25,7760 руб

Подсчитать сальдо расчетов с подотчетным лицом и величину курсовой разницы:

дебиторская задолженность–2408,82 руб., отрицательная курсовая разница–560,84 руб

дебиторская задолженность–2408,82 руб., отрицательная курсовая разница–596,80 руб

кредиторская задолженность–1812,02 руб, положительная курсовая разница–596,80 руб

дебиторская задолженность–1812,02 руб., отрицательная курсовая разница–596,80 руб

кредиторская задолженность–1847,97 руб, курсовой разницы нет

дебиторская задолженность–1847,97 руб, курсовой разницы нет

Работник ООО «Прогресс» вылетел из Москвы в Рим 7 июля в 12 часов 00 минут. 13 июля в 12 часов 00 минут он вылетел обратно в Москву. Суточные по Италии составляют 65 долларов США в сутки, по России - 100 рублей в сутки. Рассчитайте размер суточных:

455 доллара США и 0 рублей

325 долларов США и 100 рублей

325 долларов США и 200 рублей

390 долларов США и 100 рублей

390 долларов США и 0 рублей

ООО «Прогресс» направляет своего работника в Соединенные Штаты Америки (г. Чикаго) с 5 по 10 сентября 2007 г. Стоимость подлежащего выдаче аванса на командировку составляет: суточные - 360 долларов США (72 USD x 5 суток), аванс на наем жилья - 1300 долл. США (260 USD x 5 суток)

4 сентября со своего текущего валютного счета организация перечислила 1660 долларов США на специальный карточный счет (СКС). Авиабилет был куплен заранее, и его стоимость не включается в расходы сотрудника. Авансовый отчет со всеми необходимыми документами (счет из гостиницы, чеки, квитанции и т.д.) представлен в бухгалтерию 11 сентября 2007 г. (в этот же день руководитель его утвердил). Согласно отчету и выпискам банка по карточному счету 5 сентября работник снял суточные в полном объеме, а также оплатил проживание в гостинице (1300 долларов США)

Официальный курс доллара по курсу ЦБ РФ на: 4 сентября – 25,5896 руб., 5 сентября – 25,5982 руб., 11 сентября – 25,5708 руб

Какая курсовая разница образуется на карточном счете и на счете расчетов с подотчетным лицом:

на счете 55: отрицательная курсовая разница – 14,27 руб., на счете 71: отрицательная курсовая разница – 45,48 руб

на счете 55: положительная курсовая разница – 14,27 руб., на счете 71: положительная курсовая разница – 45,48 руб

на счете 55: положительная курсовая разница – 14,27 руб., на счете 71: отрицательная курсовая разница – 45,48 руб

на счете 55: отрицательная курсовая разница – 14,27 руб., на счете 71: положительная курсовая разница – 45,48 руб

на счете 55: положительная курсовая разница – 14,27 руб., на счете 71: курсовой разницы нет

ООО «Прогресс» направляет своего работника в Соединенные Штаты Америки (г. Чикаго) с 5 по 10 сентября 2007 г. Стоимость подлежащего выдаче аванса на командировку составляет: суточные - 360 долларов США (72 USD x 5 суток), на наем жилья - 1300 долл. США (260 USD x 5 суток)

4 сентября со своего расчетного счета организация перечислила 50000 руб. на специальный карточный счет (СКС), открытый в рублях. Авиабилет был куплен заранее, и его стоимость не включается в расходы сотрудника. Авансовый отчет со всеми необходимыми документами (счет из гостиницы, чеки, квитанции и т.д.) представлен в бухгалтерию 11 сентября 2007 г. (в этот же день руководитель его утвердил). Согласно отчету и выпискам банка по карточному счету 5 сентября работник снял суточные в полном объеме, а также оплатил проживание в гостинице в размере 1300 долларов США. При этом коммерческий курс банка составил 25,70 руб. за доллар США

Официальный курс доллара по курсу ЦБ РФ на: 4 сентября – 25,5896 руб., 5 сентября – 25,5982 руб., 11 сентября – 25,5708 руб

Каков остаток на карточном счете после командировки и какая курсовая разница образуется на счете расчетов с подотчетным лицом:

на счете 55: остаток – 7506,99 руб., на счете 71: отрицательная курсовая разница – 45,48 руб

на счете 55: остаток – 7338,00 руб., на счете 71: положительная курсовая разница – 45,48 руб

на счете 55: остаток – 7338,00 руб., на счете 71: отрицательная курсовая разница – 214,47 руб

на счете 55: остаток – 7338,00 руб., на счете 71: курсовой разницы нет

В организации ООО «Прогресс» был выдан аванс работнику на предстоящую командировку в размере 500 евро (курс ЦБ РФ – 35 руб.). Авансовый отчет утвержден в сумме 800 евро (курс ЦБ РФ – 36 руб.). Чему равна сумма расходов на командировку по правилам бухгалтерского и налогового учета?

расходы по командировке составили: по Б/У – 28800 руб., по Н/У – 28300 руб

расходы по командировке составили: по Б/У – 28000 руб., по Н/У – 28300 руб

расходы по командировке составили: по Б/У – 28300 руб., по Н/У – 28300 руб

расходы по командировке составили: по Б/У – 28800 руб., по Н/У – 28000 руб

В организации ООО «Прогресс» был выдан аванс работнику на предстоящую командировку в размере 500 евро (курс ЦБ РФ – 35 руб.). Авансовый отчет утвержден в сумме 800 евро (курс ЦБ РФ – 36 руб.). Возникнет ли в учете курсовая разница из-за изменения курса евро по правилам бухгалтерского и налогового учета?

курсовая разница составляет: по Б/У – 500 руб. (расход), по Н/У – 0 руб

курсовая разница составляет: по Б/У – 0 руб., по Н/У – 500 руб. (доход)

курсовая разница составляет: по Б/У – 500 руб. (доход), по Н/У – 500 руб. (доход)

курсовая разница составляет: по Б/У – 0 руб., по Н/У – 0 руб

В мае 200X года работник компании ООО «Прогресс» направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 34000 рублей. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте

По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на день утверждения авансового отчета составил 31,00 рубль за 1 доллар США

На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией путем сдачи наличной денежной суммы в рублевую кассу. Курс ЦБ на день погашения задолженности составил 30,00 рублей за 1 доллар США

Рассчитать сальдо расчетов с работником по приезду из командировки

дебиторская задолженность 1000 руб

кредиторская задолженность 1000 руб

дебиторская задолженность 100 долларов США

кредиторская задолженность 100 долларов США

дебиторская задолженность 3000 руб

кредиторская задолженность 3000 руб

В мае 200X года работник компании ООО «Прогресс» направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 34000 рублей. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте

По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на

день утверждения авансового отчета составил 31,00 рубль за 1 доллар США

На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией путем сдачи наличной денежной суммы в рублевую кассу. Курс ЦБ на день погашения задолженности составил 30,00 рублей за 1 доллар США

Рассчитать сумму авансового отчета работника для отражения на счетах бухгалтерского учета

34000 руб

31000 руб

30000 руб

28000 руб

В мае 200X года работник компании ООО «Прогресс» направлен в заграничную командировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 34000 рублей. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте

По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на день утверждения авансового отчета составил 31,00 рубль за 1 доллар США

На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией путем сдачи наличной денежной суммы в рублевую кассу. Курс ЦБ на день погашения задолженности составил 30,00 рублей за 1 доллар США

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сатурн»?

а) Дт 71 – Кт 50 34000 руб

Дт 26 – Кт 71 1000 долларов  
США

Дт 50 – Кт 71 3000 руб.

б) Дт 71 – Кт 50 34000 руб

Дт 26 – Кт 71 30000 руб

Дт 50 – Кт 71 4000 руб.

в) Дт 71 – Кт 50 34000 руб

Дт 26 – Кт 71 31000 руб

Дт 50 – Кт 71 100 долларов  
США

г) Дт 71 – Кт 50 34000 руб

Дт 26 – Кт 71 31000 руб

Дт 50 – Кт 71 3000 руб.

В мае 200X года работник компании ООО «Прогресс» направлен в заграничную командировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 34000 рублей. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте

По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на день утверждения авансового отчета составил 28,00 рубль за 1 доллар США

На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией путем сдачи наличной денежной суммы в рублевую кассу. Курс ЦБ на день погашения задолженности составил 30,00 рублей за 1 доллар США

Рассчитать сальдо расчетов с работником по приезду из командировки

дебиторская задолженность 2000 руб

кредиторская задолженность 2000 руб

дебиторская задолженность 6000 руб

кредиторская задолженность 6000 руб

дебиторская задолженность 200 долларов США

кредиторская задолженность 200 долларов США

В мае 200X года работник компании ООО «Прогресс» направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 34000 рублей. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте

По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на день утверждения авансового отчета составил 28,00 рубль за 1 доллар США

На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией путем сдачи наличной денежной суммы в рублевую кассу. Курс ЦБ на день погашения задолженности составил 30,00 рублей за 1 доллар США

Рассчитать сумму авансового отчета работника для отражения на счетах бухгалтерского учета

34000 руб

31000 руб

30000 руб

28000 руб

В мае 200X года работник компании ООО «Прогресс» направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 34000 рублей. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте

По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на день утверждения авансового отчета составил 28,00 рубль за 1 доллар США

На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией путем сдачи наличной денежной суммы в рублевую кассу. Курс ЦБ на день погашения задолженности составил 30,00 рублей за 1 доллар США

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Прогресс»?

а) Дт 71 – Кт 50 34000 руб

б) Дт 71 – Кт 50 34000 руб

Дт 26 – Кт 71 28000 руб  
Дт 50 – Кт 71 6000 руб.

Дт 26 – Кт 71 30000 руб  
Дт 50 – Кт 71 4000 руб.

в) Дт 71 – Кт 50 34000 руб  
Дт 26 – Кт 71 28000 руб  
Дт 50 – Кт 71 200 долларов  
США

г) Дт 71 – Кт 50 34000 руб  
Дт 26 – Кт 71 1000 долларов  
США  
Дт 50 – Кт 71 6000 руб.

Предприятие ООО «Прогресс» 1 сентября 200X г. отгрузило (передало) иностранному покупателю продукцию контрактной стоимостью 100000 Евро. 2 сентября 200X г. указанная продукция была помещена под таможенный режим экспорта. Оплата за указанную продукцию поступила полностью 5 сентября 200X. 2 февраля 200X следующего года истёк 181 день с момента помещения продукции под таможенный режим экспорта. К этому моменту предприятие не представило в налоговый орган все документы, предусмотренные налоговым кодексом РФ, подтверждающие факт экспорта

Курс Евро:

1 сентября – 33 руб. 2 сентября -33,50 руб. 5 сентября- 34руб. 2 февраля - 35 руб

В какой сумме предприятие обязано исчислить НДС (по ставке 18%) с налоговой базы по реализации продукции?

594000руб

603000руб

612000руб

630000руб

Предприятие ООО «Прогресс» 1 сентября 200X г. отгрузило (передало) иностранному покупателю продукцию контрактной стоимостью 200000 долларов США. 2 сентября 200X г. указанная продукция была помещена под таможенный режим экспорта. Оплата за указанную продукцию поступила полностью 5 сентября 200X г. 2 февраля следующего года истёк 181 день с момента помещения продукции под таможенный режим экспорта. К этому моменту предприятие не представило в налоговый орган все документы, предусмотренные налоговым кодексом РФ, подтверждающие факт экспорта

Курс доллара:

1 сентября – 28 руб. 2 сентября -28,50 руб. 5 сентября- 28,30руб. 2 февраля -29,45 руб

В какой сумме предприятие обязано исчислить НДС (по ставке 18%) с налоговой базы по реализации продукции?

1018800руб

1060200руб

1008000руб

г) 260000руб



ООО «Прогресс» заключило экспортный контракт с иностранной фирмой на поставку товаров. Контрактная стоимость товаров - 100000 долларов США. В день отгрузки товаров ООО «Прогресс» уплатило таможенную пошлину в размере 10000 долларов США и таможенный сбор – 7500 рублей. Покупная стоимость товаров - 2360000 руб. (в том числе НДС - 360000 руб.). Иностранный партнер заплатил ООО «Прогресс» только 90000 долл. США. Рассчитать общий финансовый результат, полученный в результате проведения данной экспортной сделки. Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ: на дату поставки товара – 26 руб., на дату оплаты – 26,50 руб

382500 руб  
332500 руб  
117500 руб  
72500 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата получена 15.01.200X года. Сырье и материалы отгружены 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ЗАО «Юпитер»?

а) 15.01.200X: Дт 51 – Кт 62 37760 руб	б) 15.01.200X: Дт 51 – Кт 62 37760 руб
15.01.200X: Дт 76 – Кт 68 5760 руб	15.01.200X: Дт 76 – Кт 68 5760 руб
31.01.200X: Дт 62 – Кт 91 590 руб	31.01.200X: Дт 62 – Кт 91 0 руб
05.02.200X: Дт 62 – Кт 90 35400 руб	05.02.200X: Дт 62 – Кт 90 37760 руб
05.02.200X: Дт 90 – Кт 68 5400 руб	05.02.200X: Дт 90 – Кт 68 5760 руб
05.02.200X: Дт 68 – Кт 76 5400 руб	05.02.200X: Дт 68 – Кт 76 5760 руб
05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 1770 руб.	05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 0 руб.

в) 15.01.200X: Дт 51 – Кт 62 37760 руб	г) 15.01.200X: Дт 51 – Кт 62 37760 руб
15.01.200X: Дт 76 – Кт 68 5760 руб	15.01.200X: Дт 76 – Кт 68 5760 руб
05.02.200X: Дт 62 – Кт 90 35400 руб	05.02.200X: Дт 62 – Кт 90 37760 руб
05.02.200X: Дт 90 – Кт 68 5400 руб	05.02.200X: Дт 90 – Кт 68 5760 руб
05.02.200X: Дт 68 – Кт 76 5400 руб	05.02.200X: Дт 68 – Кт 76 5760 руб.
05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 2360 руб.	

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата получена 15.01.200X года. Сырье и материалы отгружены 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб

В какой сумме будет признана выручка в учете ЗАО «Юпитер»?

37760 руб  
35400 руб  
32000 руб  
30000 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата получена 15.01.200X года. Сырье и материалы отгружены 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб

В какой сумме будет отражена курсовая разница в учете ЗАО «Юпитер», возникающая при пересчете кредиторской задолженности перед ООО «Сатурн»?

курсовой разницы не возникает

31.01.200X: Дт 91 – Кт 62 590 руб. и 05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 1770 руб

31.01.200X: Дт 62 – Кт 91 590 руб. и 05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 1770 руб

05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 2360 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 2360 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы отгружены 15.01.200X года. Оплата получена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ЗАО «Юпитер» по правилам бухгалтерского и налогового учета?

а) 15.01.200X: Дт 62 – Кт 90 37760 руб

б) 15.01.200X: Дт 62 – Кт 90 37760 руб

15.01.200X: Дт 90 – Кт 68 5760 руб

15.01.200X: Дт 90 – Кт 68 5760 руб

31.01.200X: Дт 91 – Кт 62 590 руб

31.01.200X: Дт 91 – Кт 62 590 руб

31.01.200X: Дт 99 – Кт 68 118 руб

31.01.200X: Дт 68 – Кт 99 118 руб

05.02.200X: Дт 51 – Кт 62 35400 руб

05.02.200X: Дт 51 – Кт 62 35400 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 1770 руб

05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 1770 руб

05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 354

05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 354

руб	руб
05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 472	05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 472
руб	руб
05.02.200X: Дт 99 – Кт 91 2360	05.02.200X: Дт 99 – Кт 91 2360
руб.	руб.
в) 15.01.200X: Дт 62 – Кт 90 37760 руб	г) 15.01.200X: Дт 62 – Кт 90 37760 руб
15.01.200X: Дт 90 – Кт 68 5760	15.01.200X: Дт 90 – Кт 68 5760
руб	руб
31.01.200X: Дт 91 – Кт 62 590	31.01.200X: Дт 62 – Кт 91 590
руб	руб
05.02.200X: Дт 51 – Кт 62 35400 руб	05.02.200X: Дт 51 – Кт 62 35400 руб
05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 1770	05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 1770
руб	руб
05.02.200X: Дт 99 – Кт 91 2360	05.02.200X: Дт 91 – Кт 99 2360
руб.	руб.

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы отгружены 15.01.200X года. Оплата получена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

В какой сумме будет отражена выручка в бухгалтерском и налоговом учете ЗАО «Юпитер»?

- в бухгалтерском учете - 32000 руб., в налоговом учете – 32000 руб
- в бухгалтерском учете - 32000 руб., в налоговом учете – 30000 руб
- в бухгалтерском учете - 37760 руб., в налоговом учете – 37760 руб
- в бухгалтерском учете - 37760 руб., в налоговом учете – 35400 руб

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой

страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы отгружены 15.01.200X года. Оплата получена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

В какой сумме будет отражена курсовая или суммовая разница в бухгалтерском и налоговом учете ЗАО «Юпитер», возникающая при пересчете кредиторской задолженности перед ООО «Сатурн»?

а) в бухгалтерском учете:	б) в бухгалтерском учете:
31.01.200X: Дт 91 – Кт 62 590 руб	31.01.200X: Дт 62 – Кт 91 590 руб
05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 1770 руб	05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 1770 руб
в налоговом учете:	в налоговом учете:
курсовой разницы не возникает	курсовой разницы не возникает
отрицат. суммовая разница – 2360 руб.	положит. суммовая разница – 2360 руб.

в) в бухгалтерском учете:	г) в бухгалтерском учете:
05.02.200X: Дт 91 – Кт 62 2360 руб	05.02.200X: Дт 62 – Кт 91 2360 руб
в налоговом учете:	в налоговом учете:
курсовой разницы не возникает	курсовой разницы не возникает

Между компаниями ООО «Сатурн» и ЗАО «Юпитер», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Сатурн», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Юпитер» выступает в роли поставщика. Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа

Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа

Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Сырье и материалы отгружены 15.01.200X года. Оплата получена 05.02.200X года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.01.200X – 32,00 руб., 31.01.200X – 31,50 руб., 05.02.200X – 30,00 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

В какой сумме будет отражена разница между правилами ведения бухгалтерского и налогового учета в ЗАО «Юпитер»?

а) 05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 472 руб. (ПНО)      б) 05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 472 руб. (ПНА)

в) 31.01.200X: Дт 68 – Кт 99 118 руб. (ПНА)      г) 31.01.200X: Дт 99 – Кт 68 118 руб. (ПНО)

05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 354 руб. (ПНА)      05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 354 руб. (ПНО)

05.02.200X: Дт 99 – Кт 68 472 руб. (ПНО)      05.02.200X: Дт 68 – Кт 99 472 руб. (ПНА)

ООО «Прогресс» заключило импортный контракт на поставку оборудования. Контрактная стоимость оборудования составляет 100000 Евро. Право собственности по условиям контракта переходит к ООО «Прогресс» после погрузки оборудования на борт судна в порту «Гамбург» 1 ноября 200X г. иностранный поставщик отгрузил в адрес ООО «Прогресс» оборудование. 2 ноября 200X г. оборудование прибыло в порт «Гамбург» и было погружено на борт судна. 4 ноября 200X г. оборудование прибыло на границу РФ в порт «Санкт-Петербург». Счёт за транспортировку оборудования от порта «Гамбург» до порта «Санкт-Петербург» в сумме 5000 Евро акцептован ООО «Прогресс» 4 ноября 200X г. 5 ноября 200X г. таможенный орган принял поданную ООО «Прогресс» таможенную декларацию и на её основании предприятие уплатило таможенную пошлину по ставке 10% и НДС по ставке 18%. В этот же день оборудование было выпущено в свободное обращение. 7 ноября 200Xг. оборудование поступило на склад предприятия и введено в состав основных средств

Курсы евро:

С 1 ноября- 33 руб., со 2 ноября- 33,10руб., с 4 ноября-33,20руб., с 5 ноября – 33,30руб

По какой стоимости оборудование принято к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств:

3825650руб

3823600руб

4515878руб

3806000руб

ООО «Прогресс» заключило импортный контракт на поставку оборудования. Контрактная стоимость оборудования составляет 100000 долларов США. Право собственности по условиям контракта переходит к ООО «Прогресс» после погрузки оборудования на борт судна в порту «Гамбург». 1 ноября 200X г. иностранный поставщик отгрузил в адрес ООО «Прогресс» оборудование. 2 ноября 200X г. оборудование прибыло в порт «Гамбург» и было погружено на борт судна. 4 ноября 200X г. оборудование прибыло на границу РФ в порт «Санкт-Петербург». Счёт за транспортировку оборудования от порта «Гамбург» до порта «Санкт-Петербург» в сумме 10000 долларов США акцептован ООО «Прогресс» 4 ноября 200X г. 5 ноября 200X г. таможенный орган принял поданную ООО «Прогресс» таможенную декларацию и на её основании предприятие уплатило с расчётного счёта таможенную пошлину по ставке 10% и НДС по ставке 18%. В этот же день оборудование было выпущено в свободное обращение

Курсы доллара

с 1 ноября 28,50 руб., со 2 ноября 28,70руб., с 4 ноября 28,80руб., с 5 ноября – 28,90руб

Какие суммы таможенной пошлины и НДС уплатило ООО «Прогресс»?

таможенная пошлина -315800руб, НДС- 625284 руб

таможенная пошлина-317900руб., НДС – 629442 руб

таможенная пошлина – 287000руб. НДС - 620100 руб

таможенная пошлина -315800 руб. НДС- 577422 руб

ООО «Прогресс» заключило импортный контракт на поставку оборудования. Контрактная стоимость оборудования составляет 100000 Евро. Право собственности по условиям контракта переходит к ООО «Прогресс» после погрузки оборудования на борт судна в порту «Гамбург». 1 ноября 200X г. иностранный поставщик отгрузил в адрес ООО «Прогресс» оборудование. 2 ноября 200X г. оборудование прибыло в порт «Гамбург» и было погружено на борт судна. 4 ноября 200X г. оборудование прибыло на границу РФ в порт «Санкт-Петербург». Счёт за транспортировку оборудования от порта «Гамбург» до порта «Санкт-Петербург» в сумме 5000 Евро акцептован ООО «Прогресс» 4 ноября 200X г. 5 ноября 200X г. таможенный орган принял поданную ООО «Прогресс» таможенную декларацию и на её основании предприятие уплатило с расчётного счёта таможенную пошлину по ставке 10% и НДС по ставке 18%. В этот же день оборудование было выпущено в свободное обращение. 7 ноября 200 г. оборудование поступило на склад предприятия и введено в состав основных средств

Курсы евро:

С 1 ноября- 33 руб., со 2 ноября- 33,15руб., с 4 ноября-33,30руб., с 5 ноября – 33,20 руб

Какие суммы таможенной пошлины и НДС уплатило ООО «Прогресс»?

таможенная пошлина -348150руб. НДС-596700руб

таможенная пошлина -333000руб. НДС-599400руб

таможенная пошлина – 348150 руб. НДС-689337руб  
таможенная пошлина -348600руб. НДС-690228руб

Для оплаты по контракту на импорт товара организация ООО «Прогресс» приобрела 16080 долл. США, в том числе 80 долл. США – комиссия банка, по курсу межбанковской валютной биржи 28,2000 руб./ долл. США. Комиссия банка была удержана в день покупки валюты. Оплата поставщику произведена на следующий день

Курс долл. США на день покупки – 28,1129 руб./ долл. США

Курс долл. США на день перечисления поставщику – 28,1242 руб./ долл. США

Убыток от операции по приобретению валюты составит:

1401 руб

2249 руб

181 руб

Для оплаты по контракту на импорт товара организация ООО «Прогресс» приобрела 16080 долл. США, в том числе 80 долл. США – комиссия банка за приобретение валюты, по курсу межбанковской валютной биржи 28,2000 руб./ долл. США. Комиссия банка была удержана в день покупки валюты. Оплата поставщику произведена на следующий день

Курс долл. США на день покупки – 28,1129 руб./ долл. США

Курс долл. США на день перечисления поставщику – 28,1242 руб./ долл. США

Курсовая разница по переоценке денежных средств, выраженных в иностранной валюте, составит:

1401 руб

2249 руб

181 руб

ООО «Сатурн» 02 сентября 2007 года заключило контракт с иностранной фирмой «Юпитер» на поставку 4-х равных партий спецодежды на общую сумму 100000 долларов США. 10 сентября была произведена предоплата в размере 75%. Первую партию оно получило 12 сентября. Таможенная стоимость совпадает с контрактной. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, а размер таможенного сбора – 7500 руб. 12 сентября ООО «Сатурн» оплатило с расчетного счета таможенные пошлину, сбор и НДС, а 13 сентября вывезло груз с таможни. Стоимость доставки партии спецодежды от территории таможни до склада покупателя составила 25000 рублей (в том числе НДС-18%), что подтверждается подписанным актом оказанных услуг транспортной организации от 13 сентября 2007 года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил: 02.09.07 – 25,6262 руб., 10.09.07 – 25,6618 руб., 12.09.07 – 25,5154 руб., 13.09.07 – 25,4056 руб



Определить стоимость, по которой данная партия спецодежды будет оприходована в учете ООО «Сатурн»:

709173,50 рублей

734173,50 рублей

730359,94 рубля

637885,00 рублей

659071,44 рубля

734019,94 рубля

ООО «Сатурн» 02 сентября 2007 года заключило контракт с иностранной фирмой «Юпитер» на поставку 4-х равных партий спецодежды на общую сумму 100000 долларов США. 10 сентября была произведена предоплата в размере 75%. Первую партию оно получило 12 сентября. Таможенная стоимость совпадает с контрактной. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, а размер таможенного сбора – 7500 руб. 12 сентября ООО «Сатурн» оплатило с расчетного счета таможенные пошлину, сбор и НДС, а 13 сентября вывезло груз с таможни. Стоимость доставки партии спецодежды от территории таможни до склада покупателя составила 25000 рублей (в том числе НДС-18%), что подтверждается подписанным актом оказанных услуг транспортной организации от 13 сентября 2007 года

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил: 02.09.07 – 25,6262 руб., 10.09.07 – 25,6618 руб., 12.09.07 – 25,5154 руб., 13.09.07 – 25,4056 руб

Определить размер задолженности поставщика в учете ООО «Сатурн» и величину курсовой разницы при пересчете счета расчетов с поставщиком: дебиторская задолженность – 1283090,00 руб., курсовой разницы не возникает

дебиторская задолженность – 1924735,00 руб., отрицательная курсовая разница – 3560,00 руб

кредиторская задолженность – 1275770,00 руб., положительная курсовая разница – 10980,00 руб

дебиторская задолженность – 1275770,00 руб., отрицательная курсовая разница – 10980,00 руб

В октябре 2007 года на аукционе по продаже права на ввоз на территорию РФ мяса организация - участник ВЭД приобрела 1 лот стоимостью 10000 евро (оплата произведена в рублях по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату торгов - 35,00 руб/евро) для последующей его перепродажи. На основании сертификата победителя аукциона организация получила лицензию на ввоз 25 тонн мяса до окончания 2007 г. Организация заключила контракт с иностранным поставщиком на приобретение 25 тонн мяса. Весь указанный товар ввезен на территорию РФ в декабре 2007 г., а реализован в январе 2008 г. в количестве 20 тонн. Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета установлено включение расходов, связанных с заготовлением товаров, в

себестоимость импортированных товаров. Ставка налога на прибыль – 24%

Отразить в учете данные хозяйственные операции с учетом применения ПБУ 18/02. Хозяйственные операции по реализации товара не рассматривать

октябрь 2007 г.: Д76 – К51 350000 руб

Д97 – К76 350000 руб

декабрь 2007 г.: Д41 – К97 350000 руб

Д68 – К77 84000 руб

январь 2008 г.: Д77 – К68 67200 руб

октябрь 2007 г.: Д76 – К51 350000 руб

Д41 – К76 350000 руб

декабрь 2007 г.: Д09 – К68 84000 руб

январь 2008 г.: Д68 – К09 67200 руб

октябрь 2007 г.: Д76 – К51 350000 руб

Д97 – К76 350000 руб

декабрь 2007 г.: Д41 – К97 350000 руб

Д68 – К77 84000 руб

январь 2008 г.: Д77 – К68 84000 руб

Организация ООО «Прогресс» приобрела по импортному контракту товар стоимостью 20000 евро, в отношении которого установлена ввозная таможенная пошлина в размере 10% от таможенной стоимости (которая равна его контрактной стоимости), таможенный сбор составляет 2000 рублей. Право собственности на товар переходит к организации в момент принятия таможенным органом грузовой таможенной декларации (ГТД). Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): на дату принятия ГТД – 35,90 руб/евро, на дату погашения задолженности по оплате поставщику - 35,20 руб/евро

Отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции

Д41 – К60 718000 руб

Д41 – К76 73800 руб

Д19 – К68 142524 руб

Д60 – К52 704000 руб

Д91 – К60 14000 руб

Д41 – К60 718000 руб

Д91 – К76 73800 руб

Д19 – К68 142524 руб

Д60 – К52 704000 руб

Д60 – К91 14000 руб

Д41 – К60 718000 руб

Д41 – К76 73800 руб

Д19 – К68 142164 руб  
Д60 – К52 704000 руб  
Д60 – К91 14000 руб

Организация ООО «Прогресс» приобрела по импортному контракту товар стоимостью 20000 евро, в отношении которого установлена ввозная таможенная пошлина в размере 10% от таможенной стоимости (которая равна его контрактной стоимости), таможенный сбор составляет 2000 рублей. Право собственности на товар переходит к организации в момент принятия таможенным органом грузовой таможенной декларации (ГТД). Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): на дату принятия ГТД – 35,90 руб/евро, на дату погашения задолженности по оплате поставщику - 35,20 руб/евро

Определить вид и размер курсовой разницы по расчетам с поставщиком  
отрицательная курсовая разница – 14000 руб  
положительная курсовая разница – 14000 руб  
курсовой разницы не возникает, так как в соответствии с ПБУ 3/2006 средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предоплаты и задатков) после принятия их к учету пересчету не подлежат

Организация ООО «Прогресс» приобрела по импортному контракту товар стоимостью 20000 евро, в отношении которого установлена ввозная таможенная пошлина в размере 10% от таможенной стоимости (которая равна его контрактной стоимости), таможенный сбор составляет 2000 рублей. Право собственности на товар переходит к организации в момент принятия таможенным органом грузовой таможенной декларации (ГТД). Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): на дату принятия ГТД – 35,90 руб/евро, на дату погашения задолженности по оплате поставщику - 35,20 руб/евро

Определить стоимость, по которой данный товар будет оприходован в учете организации

718000 руб  
789800 руб  
791800 руб  
704000 руб  
921040 руб

Организация ООО «Прогресс» приобрела по импортному контракту товар стоимостью 20000 евро, в отношении которого установлена ввозная таможенная пошлина в размере 10% от таможенной стоимости (которая равна его контрактной стоимости), таможенный сбор составляет 2000 рублей. Право собственности на товар переходит к организации в момент принятия таможенным органом грузовой таможенной декларации (ГТД). Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): на дату принятия ГТД – 35,90 руб/евро, на дату погашения задолженности по оплате поставщику - 35,20 руб/евро

Определить размер таможенной пошлины и сумму НДС  
таможенная пошлина – 73800 руб., НДС – 142524руб  
таможенная пошлина – 71800 руб., НДС – 129240 руб  
таможенная пошлина – 73800 руб., НДС – 129240руб  
таможенная пошлина – 71800 руб., НДС – 142164 руб

Российская компания ООО «Сатурн», занимающаяся оптовой торговлей, приобретает у белорусского поставщика женские трикотажные изделия. Договорная стоимость товара выражена в иностранной валюте (Евро) и составляет 5000 Евро. Расчеты за товары производятся в евро. Поставка товаров осуществляется на условиях 30%-ной предоплаты

ООО «Сатурн» осуществило предоплату за трикотажные изделия в адрес белорусского поставщика 19 мая 200X года. Товар был принят и поставлен на учет 30 мая 200X года. Вся полученная партия женского трикотажа была реализована в мае месяце. Окончательный расчет за поставленный товар ООО «Сатурн» произвело 02 июня 200X года

Курсы евро, установленные ЦБ РФ, следующие: на 19 мая 200X г. – 46,00 руб/евро, на 30 мая 200X г. – 45,50 руб/евро, на 31 мая 200X г. – 45,40 руб/евро, на 02 июня 200X г. – 45,00 руб/евро

Как отражаются данные операции в учете ООО «Сатурн»?

а) 19.05.200X: Дт 60 – Кт 52 69000 руб

30.05.200X: Дт 41 – Кт 60 228250 руб

31.05.200X: Дт 91 – Кт 60 350 руб

02.06.200X: Дт 91 – Кт 60 1400 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 52 157500 руб

02.06.200X: Дт 99 – Кт 91 1750 руб.

в) 19.05.200X: Дт 60 – Кт 52 69000 руб

30.05.200X: Дт 41 – Кт 60 228250 руб

31.05.200X: Дт 60 – Кт 91 350 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 91 1400 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 52 157500 руб

02.06.200X: Дт 91 – Кт 99 1750 руб.

б) 19.05.200X: Дт 60 – Кт 52 69000 руб

30.05.200X: Дт 41 – Кт 60 228250 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 91 1750 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 52 157500 руб

02.06.200X: Дт 91 – Кт 99 1750 руб.

г) 19.05.200X: Дт 60 – Кт 52 69000 руб

30.05.200X: Дт 41 – Кт 60 227500 руб

31.05.200X: Дт 60 – Кт 91 750 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 91 1000 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 52 157500 руб

02.06.200X: Дт 91 – Кт 99 1750 руб.

Российская компания ООО «Сатурн», занимающаяся оптовой торговлей, приобретает у белорусского поставщика женские трикотажные изделия. Договорная стоимость товара выражена в иностранной валюте (Евро) и составляет 5000 Евро. Расчеты за товары производятся в евро. Поставка товаров осуществляется на условиях 30%-ной предоплаты

ООО «Сатурн» осуществило предоплату за трикотажные изделия в адрес белорусского поставщика 19 мая 200X года. Товар был принят и поставлен на учет 30 мая 200X года. Вся полученная партия женского трикотажа была реализована в мае месяце. Окончательный расчет за поставленный товар ООО «Сатурн» произвело 02 июня 200X года

Курсы евро, установленные ЦБ РФ, следующие: на 19 мая 200X г. – 46,00 руб/евро, на 30 мая 200X г. – 45,50 руб/евро, на 31 мая 200X г. – 45,40 руб/евро, на 02 июня 200X г. – 45,00 руб/евро

В какой сумме будет оприходован товар в учете ООО «Сатурн»?

- 227500 руб
- 228250 руб
- 230000 руб
- 226500 руб

Российская компания ООО «Сатурн», занимающаяся оптовой торговлей, приобретает у белорусского поставщика женские трикотажные изделия. Договорная стоимость товара выражена в иностранной валюте (Евро) и составляет 5000 Евро. Расчеты за товары производятся в евро. Поставка товаров осуществляется на условиях 30%-ной предоплаты

ООО «Сатурн» осуществило предоплату за трикотажные изделия в адрес белорусского поставщика 19 мая 200X года. Товар был принят и поставлен на учет 30 мая 200X года. Вся полученная партия женского трикотажа была реализована в мае месяце. Окончательный расчет за поставленный товар ООО «Сатурн» произвело 02 июня 200X года

Курсы евро, установленные ЦБ РФ, следующие: на 19 мая 200X г. – 46,00 руб/евро, на 30 мая 200X г. – 45,50 руб/евро, на 31 мая 200X г. – 45,40 руб/евро, на 02 июня 200X г. – 45,00 руб/евро

В какой сумме будет отражена курсовая разница в учете ООО «Сатурн», возникающая при пересчете задолженности с поставщиком?

02.06.200X: Дт 91 – Кт 60 1750 руб

31.05.200X: Дт 91 – Кт 60 350 руб. и 02.06.200X: Дт 91 – Кт 60 1400 руб

31.05.200X: Дт 60 – Кт 91 350 руб. и 02.06.200X: Дт 60 – Кт 91 1400 руб

02.06.200X: Дт 60 – Кт 91 1750 руб

курсовой разницы не возникает

Российская компания ООО «Сатурн», занимающаяся оптовой торговлей, приобретает у белорусского поставщика женские трикотажные изделия. Договорная стоимость товара выражена в иностранной валюте (Евро) и составляет 5000 Евро. Расчеты за товары производятся в евро. Поставка товаров осуществляется на условиях 30%-ной предоплаты

ООО «Сатурн» осуществило предоплату за трикотажные изделия в адрес белорусского поставщика 19 мая 200X года. Товар был принят и поставлен на учет 30 мая 200X года. Вся полученная партия женского трикотажа была реализована в мае месяце. Окончательный расчет за поставленный товар ООО «Сатурн» произвело 02 июня 200X года

Курсы евро, установленные ЦБ РФ, следующие: на 19 мая 200X г. – 46,00 руб/евро, на 30 мая 200X г. – 45,50 руб/евро, на 31 мая 200X г. – 45,40 руб/евро, на 02 июня 200X г. – 45,00 руб/евро

В какой сумме будет числиться задолженность импортера на 01.06.200X года в учете ООО «Сатурн»?

кредиторская задолженность – 3500 Евро или 158900 руб

дебиторская задолженность – 3500 Евро или 158900 руб

кредиторская задолженность – 3500 Евро или 157750 руб

дебиторская задолженность – 3500 Евро или 157750 руб

кредиторская задолженность – 3500 Евро или 158500 руб

дебиторская задолженность – 3500 Евро или 158500 руб

По внешнеторговому бартерному договору (контракту) стороны обязались произвести обмен имуществом: российская сторона (ООО "Сатурн") - товарами на сумму 15000 долл. США, а зарубежный партнер (ЗАО «Юпитер») - компьютерным оборудованием на сумму 15000 долл. США. Дополнительная или иная оплата денежными средствами не производится. Себестоимость товаров у ООО "Сатурн" составляет 300 000 руб. Российской стороной уплачены таможенным органам следующие суммы: таможенные пошлины по экспортируемым товарам - 15 000 руб.; таможенные пошлины по импортируемым (полученным) товарам - 12 000 руб.; НДС по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам – 18%

Отгрузка товаров иностранному партнеру и получение от него оборудования по бартерной сделке, а также ввод в эксплуатацию происходят в одном месяце. Согласно условиям договора право собственности на обмениваемые товары переходит в момент передачи этих товаров перевозчику (транспортной организации)

ООО "Сатурн" передало товар перевозчику 5 марта 200X года, а ЗАО «Юпитер» – 6 марта 200X года. Курс долл. США, установленный ЦБ РФ, составил: 5 марта - 25 руб.; 6 марта- 24 руб. Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 6 марта

Определить результат от бартерной сделки у ООО «Сатурн»

60000

75000

63000

По внешнеторговому бартерному договору (контракту) стороны обязались произвести обмен имуществом: российская сторона (ООО "Сатурн") - товарами на сумму 20 000 долл. США, а зарубежный партнер (ЗАО «Юпитер») - компьютерным оборудованием на сумму 20 000 долл. США.

Дополнительная или иная оплата денежными средствами не производится. Себестоимость товаров у ООО "Сатурн" составляет 400 000 руб. Российской стороной уплачены таможенным органам следующие суммы: таможенные пошлины по экспортируемым товарам - 20 000 руб.; таможенные пошлины по импортируемым (полученным) товарам - 15 000 руб.; НДС по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам - 18%

Отгрузка товаров иностранному партнеру и получение от него оборудования по бартерной сделке, а также ввод в эксплуатацию происходят в одном месяце. Согласно условиям договора право собственности на обмениваемые товары переходит в момент передачи этих товаров перевозчику (транспортной организации)

ООО "Сатурн" передало товар перевозчику 5 марта 200X года, а ЗАО «Юпитер» – 6 марта 200X года. Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 6 марта

Курс долл.США, установленный ЦБ РФ, составил: 5 марта - 25 руб.; 6 марта- 24 руб

Определить результат от бартерной сделки у ООО «Сатурн»

85000

100000

80000

По внешнеторговому бартерному договору (контракту) стороны обязались произвести обмен имуществом: российская сторона (ООО "Сатурн") - товарами на сумму 15 000 долл. США, а зарубежный партнер (ЗАО «Юпитер») - компьютерным оборудованием на сумму 15 000 долл. США. Дополнительная или иная оплата денежными средствами не производится. Себестоимость товаров у ООО "Сатурн" составляет 300 000 руб. Российской стороной уплачены таможенным органам следующие суммы: таможенные пошлины по экспортируемым товарам - 15 000 руб.; таможенные пошлины по импортируемым (полученным) товарам - 12 000 руб.; НДС по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам - 18%

Отгрузка товаров иностранному партнеру и получение от него оборудования по бартерной сделке, а также ввод в эксплуатацию происходят в одном месяце. Согласно условиям договора право собственности на обмениваемые товары переходит в момент передачи этих товаров перевозчику (транспортной организации)

ООО "Сатурн" передало товар перевозчику 5 марта 200X года, а ЗАО «Юпитер» – 6 марта 200X года. Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 6 марта

Курс долл.США, установленный ЦБ РФ, составил: 5 марта - 25 руб.; 6 марта- 24 руб. Определить вид и размер курсовой разницы по обязательству ЗАО «Юпитер» у ООО «Сатурн»

положительная - 15000

отрицательная - 15000

отрицательная - 20000

По внешнеторговому бартерному договору (контракту) 1 августа 2008 года российская компания ООО "Сатурн" отгрузила в адрес зарубежного партнера (ЗАО «Юпитер») товары на сумму 30 000 долл. США, в свою очередь зарубежный партнер (ЗАО «Юпитер») 5 августа 2008 года отправил в адрес ООО «Сатурн» компьютерное оборудование на сумму 30 000 долл. США. Дополнительная или иная оплата денежными средствами не производится. Себестоимость товаров у ООО "Сатурн" составила 500 000 руб. Российской стороной уплачены таможенным органам следующие суммы: таможенные пошлины по экспортируемым товарам - 25 000 руб.; таможенные пошлины по импортируемым (полученным) товарам - 18 000 руб.; НДС по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам - 18%

Оборудование было введено в эксплуатацию в августе месяце. Согласно условиям договора право собственности на обмениваемые товары переходит в момент передачи этих товаров перевозчику (транспортной организации)

ООО "Сатурн" передало товар перевозчику 3 августа 2008 года, а ЗАО «Юпитер» – 6 августа 2008 года. Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 6 августа 2008 года

Курс долл.США, установленный ЦБ РФ, составил: 01.08.2008 – 23,4186 руб.; 2.08.2008 – 23,4697 руб; 5.08.2008 – 23,4039; 06.08.2008 – 23,4354

Определить результат бартерной сделки у ООО «Сатурн» и размер суммы зачета взаимных требований:

Д-90 К-99 279091 и Д-60 К-62 803062

Д-90 К-99 179091 и Д-60 К-62 703062

Д-90 К-99 204091 и Д-60 К-62 702558

По внешнеторговому бартерному договору (контракту) 7 августа 2008 года российская компания ООО "Сатурн" отгрузила в адрес зарубежного партнера (ЗАО «Юпитер») товары на сумму 40 000 долл. США, в свою очередь зарубежный партнер (ЗАО «Юпитер») 8 августа 2008 года отправил в адрес ООО «Сатурн» компьютерное оборудование на сумму 40 000 долл. США. Дополнительная или иная оплата денежными средствами не производится. Себестоимость товаров у ООО "Сатурн" составила 400 000 руб. Российской стороной уплачены таможенным органам следующие суммы: таможенные пошлины по экспортируемым товарам - 20 000 руб.; таможенные пошлины по импортируемым (полученным) товарам - 15 000 руб.; НДС по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам - 18%

Оборудование было введено в эксплуатацию в августе месяце. Согласно условиям договора право собственности на обмениваемые



товары переходит в момент передачи этих товаров перевозчику (транспортной организации)

ООО "Сатурн" передало товар перевозчику 8 августа 2008 года, а ЗАО «Юпитер» – 9 августа 2008 года. Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 9 августа 2008 года

Курс долл.США, установленный ЦБ РФ, составил: 07.08.2008 – 23,5142 руб.; 8.08.2008 – 23,5816 руб; 09.08.2008 – 23,8782

Определить результат бартерной сделки у ООО «Сатурн» и размер суммы зачета взаимных требований:

Д-90 К-99 524263 и Д-60 К-62 944264

Д-90 К-99 523264 и Д-60 К-62 955128

Д-90 К-99 543264 и Д-60 К-62 943264

По внешнеторговому бартерному договору (контракту) 12 августа 2008 года российская компания ООО "Сатурн" отгрузила в адрес зарубежного партнера (ЗАО «Юпитер») товары на сумму 50 000 долл. США, в свою очередь зарубежный партнер (ЗАО «Юпитер») 14 августа 2008 года отправил в адрес ООО «Сатурн» компьютерное оборудование на сумму 50 000 долл. США. Дополнительная или иная оплата денежными средствами не производится. Себестоимость товаров у ООО "Сатурн" составила 550 000 руб. Российской стороной уплачены таможенным органам следующие суммы: таможенные пошлины по экспортируемым товарам - 30 000 руб.; таможенные пошлины по импортируемым (полученным) товарам - 25 000 руб.; НДС по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам – 18%

Оборудование было введено в эксплуатацию в августе месяце. Согласно условиям договора право собственности на обмениваемые товары переходит в момент передачи этих товаров перевозчику (транспортной организации)

ООО "Сатурн" передало товар перевозчику 13 августа 2008 года, а ЗАО «Юпитер» – 15 августа 2008 года. Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 15 августа 2008 года

Курс долл.США, установленный ЦБ РФ, составил: 12.08.2008 – 24,5697 руб.; 13.08.2008 – 24,3424; 14.08.2008 – 24,1559 руб; 15.08.2008 – 24,2901 руб

Определить размер суммы зачета взаимных требований и размер курсовой разницы по обязательству ЗАО «Юпитер» у ООО «Сатурн»

Д-60 К-62 1217120 и Д-91 К-62 2715

Д-60 К-62 1214505 и Д-91 К-62 2615

Д-60 К-62 1217120 и Д-62 К-91 2615

Между белорусской и российской компаниями заключен внешнеторговый договор мены. Белорусская сторона поставляет сырье, необходимое другой стороне для производства готовой продукции. Российская компания в свою очередь поставляет готовую продукцию собственного производства. Обмениваемое имущество признано сторонами равноценным, расчеты производятся в рублях РФ, цена сделки, установленная договором мены, равна 200000 рублей

В октябре 200X года российская компания произвела отгрузку своей продукции белорусскому контрагенту. Фактическая себестоимость данной партии составила 150000 рублей

В ноябре 200X года от белорусского контрагента получено сырье и подписан акт зачета взаимных требований

Документы, подтверждающие правомерность применения ставки 0% по операции реализации продукции белорусскому контрагенту, собраны также в ноябре 200X года

Как отразить в учете российской компании указанные операции?

а) октябрь 200X: Дт 45 – Кт 43 150000 руб	б) октябрь 200X: Дт 45 – Кт 43 150000 руб
октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 200000 руб	октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 200000 руб
октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 150000 руб	октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 150000 руб
ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 200000 руб	октябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 200000 руб
ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 36000 руб	ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 200000 руб
ноябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 200000 руб.	ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 36000 руб

в) октябрь 200X: Дт 45 – Кт 43 130000 руб	г) октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 150000 руб
октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 150000 руб	октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 150000 руб
октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 130000 руб	ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 200000 руб
ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 150000 руб	ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 36000 руб
ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 27000 руб	ноябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 150000 руб.
ноябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 150000 руб.	

Между белорусской и российской компаниями заключен внешнеторговый договор мены. Белорусская сторона поставляет сырье, необходимое другой стороне для производства готовой продукции. Российская компания в свою очередь поставляет готовую продукцию собственного производства. Обмениваемое имущество признано сторонами равноценным, расчеты производятся в рублях РФ, цена сделки, установленная договором мены, равна 150000 рублей

В октябре 200X года российская компания произвела отгрузку своей продукции белорусскому контрагенту. Фактическая себестоимость данной партии составила 130000 рублей

В ноябре 200X года от белорусского контрагента получено сырье и подписан акт зачета взаимных требований

Документы, подтверждающие правомерность применения ставки 0% по операции реализации продукции белорусскому контрагенту, собраны также в ноябре 200X года

Как отразить в учете российской компании указанные операции?

а) октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 200000 руб	б) октябрь 200X: Дт 45 – Кт 43 130000 руб
ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 200000 руб	октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 150000 руб
ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 36000 руб	октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 130000 руб
ноябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 200000 руб.	октябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 150000 руб
	ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 150000 руб
	ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 27000 руб

в) октябрь 200X: Дт 45 – Кт 43 130000 руб	г) октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 150000 руб
октябрь 200X: Дт 62 – Кт 90 150000 руб	октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 150000 руб
октябрь 200X: Дт 90 – Кт 45 130000 руб	ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 200000 руб
ноябрь 200X: Дт 10 – Кт 60 150000 руб	ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 36000 руб
ноябрь 200X: Дт 19 – Кт 68 27000 руб	ноябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 150000 руб.
ноябрь 200X: Дт 60 – Кт 62 150000 руб.	

Между резидентами заключен договор в условных единицах, приравненных к доллару США, увеличенному на 2%, с оплатой в валюте РФ. Товар был получен 23 сентября 2007 года на сумму 4130 у.е. (в том числе НДС – 630 у.е.), а оплата произведена 05 октября 2007 года в полном размере

Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ: 23.09.07 – 25.0540 руб., 30.09.07 – 24.9493 руб., 05.10.07 – 25.0111 руб. Ставка налога на прибыль – 20%

Отразить на счетах бухгалтерского учета эти валютные операции:

23.09.07: Дт 41 – Кт 60 89442,78      б) 23.09.07: Дт 41 – Кт 60 89442,78  
Дт 19 – Кт 60 16099,70                      Дт 19 – Кт 60 16099,70  
Дт 68 – Кт 19 16099,70                      Дт 68 – Кт 19 16099,70

Работник организации ООО «Прогресс», расположенной в г. Москве, направлен в командировку в Чехию. Вылет самолета из Москвы состоялся в 0 часов 20 минут 21.01.2008 г. Обратный рейс из Праги назначен на 25.01.2008 г. в 23 часа 59 минут по местному времени. Коллективным договором организации предусмотрено, что при командировках в Чехию суточные выплачиваются в размере 80 евро в день при командировках на территорию РФ - 1000 руб. в день 20.01.2008 г. работнику было выдано 300 евро и 2000 рублей

По возвращении из командировки 28.01.2008 г. работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов, согласно которым расходы по найму жилого помещения составили 300 евро. 29.01.2008 г. работнику был выплачен перерасход по авансовому отчету в евро. Задолженность перед работником полностью погашена

Курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ: ЕВРО: с 19.01.2008 - 35,8669 руб/евро, с 25.01.2008 – 35,9891 руб/евро, с 26.01.2008 – 36,0714 руб/евро, с 29.01.2008 – 36,1033 руб/евро; Доллар США: на 28.01.2008 – 24,4386 руб/доллар

Определить курсовую разницу, возникающую в бухгалтерском учете при пересчете задолженности перед работником

положительная курсовая разница (Д71 К91) 12,76 руб

положительная курсовая разница (Д71 К91) 48,59 руб

отрицательная курсовая разница (Д91 К71) 12,76 руб

отрицательная курсовая разница (Д91 К71) 48,59 руб

Работник организации ООО «Прогресс», расположенной в г. Москве, направлен в командировку в Чехию. Вылет самолета из Москвы состоялся в 0 часов 20 минут 21.01.2008 г. Обратный рейс из Праги назначен на 25.01.2008 г. в 23 часа 59 минут по местному времени. Коллективным договором организации предусмотрено, что при командировках в Чехию суточные выплачиваются в размере 80 евро в день, при командировках на территорию РФ - 1000 руб. в день. 20.01.2008 г. работнику было выдано 300 евро и 2000 рублей

По возвращении из командировки 28.01.2008 г. работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов, согласно которым расходы по найму жилого помещения составили 300 евро. 29.01.2008 г. работнику был выплачен перерасход по авансовому отчету в евро. Задолженность перед работником полностью погашена

Курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ: ЕВРО: с 19.01.2008 - 35,8669 руб/евро, с 25.01.2008 - 35,9891 руб/евро, с 26.01.2008 - 36,0714 руб/евро, с 29.01.2008 - 36,1033 руб/евро; Доллар США: на 28.01.2008 - 24,4386 руб/доллар

Определить размер суточных, полагающихся выплате работнику по данной командировке

2000 руб. и 320 евро

1000 руб. и 320 евро

2000 руб. и 400 евро

200 руб. и 300 долларов США

100 руб. и 240 долларов США

100 руб. и 300 долларов США

Работник организации ООО «Прогресс», расположенной в г. Москве, направлен в командировку в Чехию. Вылет самолета из Москвы состоялся в 0 часов 20 минут 21.01.2008 г. Обратный рейс из Праги назначен на 25.01.2008 г. в 23 часа 59 минут по местному времени. Коллективным договором организации предусмотрено, что при командировках в Чехию суточные выплачиваются в размере 80 евро в день, при командировках на территорию РФ - 1000 руб. в день. 20.01.2008 г. работнику было выдано 300 евро и 2000 рублей

По возвращении из командировки 28.01.2008 г. работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов, согласно которым расходы по найму жилого помещения составили 300 евро. 29.01.2008 г. работнику был выплачен перерасход по авансовому отчету в евро. Задолженность перед работником полностью погашена

Курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ: ЕВРО: с 19.01.2008 - 35,8669 руб/евро, с 25.01.2008 - 35,9891 руб/евро, с 26.01.2008 - 36,0714 руб/евро, с 29.01.2008 - 36,1033 руб/евро; Доллар США: на 28.01.2008 - 24,4386 руб/доллар

Определить разницу, возникающую в учете в связи с разными правилами бухгалтерского и налогового учета, по всем операциям месяца и начислить ПНО или ПНА

постоянное налоговое обязательство (Д99 К68) - 2120,55руб

постоянное налоговое обязательство (Д99 К68) - 14,72 руб

постоянное налоговое обязательство (Д99 К68) - 2135,27 руб

постоянный налоговый актив (Д68 К99) - 2135,27 руб

разницы не возникает

Работник организации ООО «Прогресс», расположенной в г. Москве, направлен в командировку в Чехию. Вылет самолета из Москвы состоялся

в 0 часов 20 минут 21.01.2008 г. Обратный рейс из Праги назначен на 25.01.2008 г. в 23 часа 59 минут по местному времени. Коллективным договором организации предусмотрено, что при командировках в Чехию суточные выплачиваются в размере 80 евро в день, при командировках на территорию РФ - 1000 руб. в день. 20.01.2008 г. работнику было выдано 300 евро и 2000 рублей

По возвращении из командировки 28.01.2008 г. работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов, согласно которым расходы по найму жилого помещения составили 300 евро. 29.01.2008 г. работнику был выплачен перерасход по авансовому отчету в евро. Задолженность перед работником полностью погашена

Курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ: ЕВРО: с 19.01.2008 - 35,8669 руб/евро, с 25.01.2008 - 35,9891 руб/евро, с 26.01.2008 - 36,0714 руб/евро, с 29.01.2008 - 36,1033 руб/евро; Доллар США: на 28.01.2008 - 24,4386 руб/доллар

Составить авансовый отчет работника и отразить утвержденную сумму расходов по правилам бухгалтерского учета и сумму расходов, учитываемых по правилам налогового учета

Б/У: Д26(20,23) – К71 18353,00 руб. Н/У: Д26(20,23) – К71 18291,65 руб

Б/У: Д26(20,23) – К71 27249,98 руб. Н/У: Д26(20,23) – К71 18353,00 руб

Б/У: Д26(20,23) – К71 27188,63 руб. Н/У: Д26(20,23) – К71 18291,65 руб

Б/У: Д26(20,23) – К71 27188,63 руб. Н/У: Д26(20,23) – К71 27188,63 руб

Предприятие ООО «Прогресс» 1 сентября 200X г. отгрузило (передало) иностранному покупателю продукцию, стоимость которой определена в X долларов США. 2 сентября 200X г. указанная продукция была помещена под таможенный режим экспорта. Оплата за указанную продукцию поступила полностью 5 сентября 200X г. 2 февраля следующего года истёк 181 день с момента помещения продукции под таможенный режим экспорта. К этому моменту предприятие не представило в налоговый орган все документы, предусмотренные налоговым кодексом РФ, подтверждающие факт экспорта. Руководствуясь нормами Налогового кодекса, предприятие с указанной отгрузки было вынуждено исчислить НДС по ставке 18% в сумме 806400руб

Курс доллара:

1 сентября – 28 руб. 2 сентября – 28,5 руб. 5 сентября- 28,30руб. 2 февраля -32 руб

Какова контрактная стоимость (X) в долларах США отгруженной продукции на экспорт?

140000 долларов США

150000долларов США

160000 долларов США

170000долларов США

Предприятие ООО «Прогресс» 1 сентября 200X г. отгрузило (передало) иностранному покупателю продукцию, стоимость которой определена в X

Евро . 2 сентября 200X г. указанная продукция была помещена под таможенный режим экспорта. Оплата за указанную продукцию поступила полностью 5 сентября 200X г. 2 февраля 200X г. следующего года истёк 181 день с момента помещения продукции под таможенный режим экспорта. К этому моменту предприятие не представило в налоговый орган все документы, предусмотренные налоговым кодексом РФ, подтверждающие факт экспорта. Руководствуясь нормами Налогового кодекса, предприятие с указанной отгрузки было вынуждено исчислить НДС по ставке 18% в сумме 642600руб

Курс евро:

1 сентября – 34 руб. 2 сентября – 34,5 руб. 5 сентября- 34,60руб. 2 февраля -35 руб

Какова контрактная стоимость (X) в Евро отгруженной продукции на экспорт?

100000 евро

105000 евро

110000 евро

115000 евро

ООО «Сатурн» 26 сентября 2007 года произвело отгрузку товаров в адрес контрагента ЗАО «Юпитер». Договорная стоимость товаров – 23600 Евро (в том числе НДС 18%). Оплата по договору поставки производится в рублях по курсу Евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа

В свою очередь ЗАО «Юпитер» оказало услуги для ООО «Сатурн», о чем свидетельствует подписанный 15 августа 2007 года Акт приемки-сдачи выполненных контрагентом работ. Сумма оказанных услуг составила 590000 рублей (в том числе НДС 18%)

Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 05.10.2007. Окончательный расчет за товары произведен ЗАО «Юпитер» денежными средствами в этот же день

Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления

Курс Евро, установленный ЦБ РФ, составил: 15.08.07 – 34,7413 руб., 26.09.07 – 35,2193 руб., 30.09.07 – 35,3457 руб., 05.10.07 – 35,2531 руб

Отразить начисленные в учете ООО «Сатурн» на отчетный период курсовую разницу и разницу между бухгалтерским учетом и налоговым учетом (ставка налога на прибыль 20%):

отрицательная курсовая разница Дт 91 – Кт 62 2983,04 рубля, постоянный налоговый актив Дт 68 – Кт 99 597 рублей

положительная курсовая разница Дт 62 – Кт 91 2983,04 рубля, постоянное налоговое обязательство Дт 99 – Кт 68 597 рублей

положительная курсовая разница Дт 62 – Кт 91 2983,04 рубля, постоянный налоговый актив Дт 68 – Кт 99 597 рублей

отрицательная курсовая разница Дт 91 – Кт 62 2185,36 рублей, постоянное налоговое обязательство Дт 99 – Кт 68 437 рубля

положительная курсовая разница Дт 62 – Кт 91 797,68 рублей, постоянное налоговое обязательство Дт 99 – Кт 68 160 рублей

ООО «Сатурн» 26 сентября 2007 года произвело отгрузку товаров в адрес контрагента ЗАО «Юпитер». Договорная стоимость товаров – 23600 Евро (в том числе НДС 18%). Оплата по договору поставки производится в рублях по курсу Евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа

В свою очередь ЗАО «Юпитер» оказало услуги для ООО «Сатурн», о чем свидетельствует подписанный 15 августа 2007 года Акт приемки-сдачи выполненных контрагентом работ. Сумма оказанных услуг составила 590000 рублей (в том числе НДС 18%)

Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 05.10.2007. Окончательный расчет за товары произведен ЗАО «Юпитер» денежными средствами в этот же день

Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления

Курс Евро, установленный ЦБ РФ, составил: 15.08.07 – 34,7413 руб., 26.09.07 – 35,2193 руб., 30.09.07 – 35,3457 руб., 05.10.07 – 35,2531 руб

Отразить начисленные в учете ООО «Сатурн» на отчетный период и на дату совершения окончательных расчетов курсовую разницу и разницу между бухгалтерским учетом и налоговым учетом (ставка налога на прибыль 20%):

30.09.07: Дт 91 – Кт 62 2983,04 руб.    05.10.07: Дт 62 – Кт 91 2185,36 руб

Дт 99 – Кт 68 597 руб.                    Дт 68 – Кт 99 437 руб

Дт 68 – Кт 99 160 руб