

І. А. Волкова, М. В. Реслер, О. Ю. Калініна

# ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК

*Рекомендовано  
Міністерством освіти і науки України  
для студентів вищих навчальних закладів*

Київ  
«Центр учбової літератури»  
2011

УДК 657:339.9(075.8)

ББК 65.052я73

В 67

*Гриф надано  
Міністерством освіти і науки України  
(Лист № 1/11-12270 від 29.12.2010 року)*

**Рецензенти:**

**Костирко І. Г.** – доктор економічних наук, професор, зав. кафедрою обліку і аудиту Львівського національного аграрного університету;

**Левицька С. О.** – доктор економічних наук, професор, декан факультету економіки Національного університету водного господарства та природокористування.

Волкова І. А., Реслер М. В., Калініна О. Ю.

**В 67** Облік зовнішньоекономічної діяльності. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 304 с.

**ISBN 978-611-01-0204-9**

В посібнику систематизовано розкрито предмет навчальної дисципліни, а саме діяльність підрозділів і працівників, зайнятих обліковими процесами на підприємстві. Враховано вимоги, щодо реформування бухгалтерського обліку відповідно до засад міжнародної облікової практики, організації інформаційного, технічного та ергономічного забезпечення обліку.

У посібнику докладно розглядаються питання бухгалтерського та податкового обліку експортних, імпорتنих, бартерних операцій, а також інших операцій, що здійснюються підприємствами в іноземній валюті. Особливу увагу приділено питанням документального оформлення, та особливостям розрахунків з контрагентами. Визначено місце держави в системі контролю валютних операцій та розкрито механізми державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності в цілому. Розглянуто порядок складання та зміст форм, як фінансової, так і статистичної звітності підприємств.

Посібник побудовано за вимогами кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

УДК 657:339.9(075.8)

ББК 65.052я73

ISBN 978-611-01-0204-9

© Волкова І. А., Реслер М. В.,  
Калініна О. Ю. 2011.

© Центр учбової літератури, 2011.

## **ЗМІСТ**

ПЕРЕДМОВА . . . . .	5
<b>Тема 1. Зовнішньоекономічна діяльність, як об'єкт бухгалтерського обліку . . . . .</b>	<b>7</b>
1.1. Зовнішньоекономічна діяльність, як предмет та об'єкт обліку . . . . .	7
1.2. Загальні принципи та структура управління підприємствами (організаціями), що оперують на міжнародному рівні . . . . .	14
1.3. Основні напрямки розвитку зовнішньоекономічних зв'язків України . . . . .	19
<b>Тема 2. Державне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні . . . . .</b>	<b>24</b>
2.1. Роль держави в регулюванні зовнішньоекономічного сектору економіки. . . . .	24
2.2. Цілі, суб'єкти та інструменти регулювання ЗЕД . . . . .	27
2.3. Валютний контроль за операціями з використання валюти. . . . .	38
<b>Тема 3. Особливості здійснення розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності та відповідальність за порушення валютного законодавства України . . . . .</b>	<b>43</b>
3.1. Особливості здійснення розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності та відповідальність за порушення валютного законодавства України . . . . .	43
3.2. Основні види та форми розрахунків по зовнішньоекономічних операціях . . . . .	50
3.3. Кредитні операції . . . . .	60
3.4. Картки, як найбільш популярний спосіб розрахунку в ЗЕД . . . . .	68
<b>Тема 4. Облік експортних операцій . . . . .</b>	<b>74</b>
4.1. Основні поняття . . . . .	74
4.2. Бухгалтерський облік операцій з експорту . . . . .	75

4.2.1. Загальні принципи ведення бухгалтерського обліку експорту . . . . .	75
4.2.2. Облік операцій з експорту робіт, послуг . . . . .	89
4.2.3. Облік авансів, одержаних від іноземних покупців . . . . .	92
4.3. Податковий облік експортних операцій . . . . .	93
<b>Тема 5. Облік імпорتنних операцій . . . . .</b>	<b>98</b>
5.1. Загальні принципи здійснення імпорتنних операцій . . . . .	98
5.2. Бухгалтерський облік імпорتنних операцій . . . . .	100
5.2.1. Загальні принципи ведення бухгалтерського обліку імпорتنних операцій . . . . .	100
5.2.2. Особливості обліку імпорту робіт, послуг . . . . .	105
5.2.3. Особливості обліку авансів, сплачених іноземному постачальнику . . . . .	107
5.3. Податковий облік імпорту товарів . . . . .	108
<b>Тема 6. Облік товарообмінних (бартерних) операцій . . . . .</b>	<b>113</b>
6.1. Поняття бартерних операцій. . . . .	113
6.2. Порядок здійснення ЗЕД-бартерних операцій . . . . .	114
6.3. Основні принципи обліку ЗЕД-бартерних операцій . . . . .	123
6.3.1. Податковий облік ЗЕД-бартерних операцій . . . . .	123
6.3.2. Правила бухгалтерського обліку ЗЕД-бартерних операцій. . . . .	125
<b>Тема 7. Зовнішньоекономічні контракти . . . . .</b>	<b>132</b>
7.1. Зовнішньоекономічний договір в українському законодавстві . . . . .	132
7.2. Особливості оформлення, реєстрації і здійснення зовнішньоекономічних договорів в Україні . . . . .	134
7.3. Зміст зовнішньоекономічного договору . . . . .	142
7.4. Відображення в обліку зобов'язань за зовнішньоекономічними контрактами. . . . .	168
<b>Тема 8. Розкриття інформації про зовнішньоекономічну діяльність у фінансовій звітності підприємств . . . . .</b>	<b>175</b>
8.1. Бухгалтерська фінансова звітність . . . . .	175
8.2. Відображення ЗЕД в статистичній звітності. . . . .	181
8.3. Інші форми звітності в ЗЕД . . . . .	182
<b>ПЛАНІ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ, КОНТРОЛЬНІ</b>	
<b>ВПРАВИ, ТЕСТИ . . . . .</b>	<b>185</b>
<b>ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ . . . . .</b>	<b>217</b>
<b>ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК . . . . .</b>	<b>219</b>
<b>ДОДАТКИ. . . . .</b>	<b>230</b>
<b>ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ . . . . .</b>	<b>296</b>

## **ПЕРЕДМОВА**

Комплексні економічні перетворення, що відбуваються сьогодні в Україні, мають на меті не лише виробити моделі та механізми побудови послідовної реалізації сучасних економічних відносин, але й поступову інтеграцію українських підприємств у міжнародні економічні зв'язки, з одного боку, і залучення іноземних підприємств до діяльності в Україні з іншого.

Ефективність господарської діяльності, як вітчизняних, так і іноземних підприємств у рамках правової системи конкретної держави визначається, насамперед, ступенем досконалості охоплення сфер регулювання і ліберальності її законодавства.

Інтеграційні процеси, притаманні сучасній світовій економіці, об'єктивно зумовлені низкою факторів, які спонукають суб'єктів господарської діяльності розширяти географію своїх економічних інтересів, тобто шукати виходу за межі своєї країни, а саме проводити зовнішньоекономічну діяльність (далі ЗЕД).

Суть ЗЕД полягає в виробничих відносинах різних країн, які регулюють систему експортно-імпортних зв'язків між ними.

Мета і завдання дисципліни «Бухгалтерський облік ЗЕД» ставлять специфічні завдання перед бухгалтерським обліком: контроль за зберіганням товарно-матеріальних цінностей і валютних коштів; забезпечення своєчасних і правильних розрахунків по зовнішньоторгових операціях; своєчасне надання адміністрації, податковим і статистичним органам інформації про товаропотоки, ефективність їх використання, про доходи, фінансові результати.

Мета вивчення дисципліни — озброїти майбутнього працівника теоретичними знаннями та практичними навичками бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності, особливостями застосування нормативно-правових актів регулювання ЗЕД залежно від напрямку діяльності підприємств.

Зміст навчальної дисципліни, її загальнотеоретичні основи охоплюють, зокрема: бухгалтерський облік видів зовнішньоекономічної діяльності; облік майнових прав та окремих витрат при здійс-

ненні зовнішньоекономічної діяльності (відображення в обліку курсових різниць щодо господарських операцій, проведених в іноземній валюті; облік розрахунків з підзвітними особами по відрахуваннях за кордон; облік формування статутного капіталу підприємства з іноземними інвестиціями).

Навчально-методичний посібник з дисципліни «Бухгалтерський облік ЗЕД» передбачає розгляд механізму здійснення зовнішньоекономічних зв'язків в Україні і можливостей використання його в практичній діяльності підприємств. Він сприяє теоретичній і практичній підготовці студентів з питань зовнішньоекономічної діяльності на сучасному етапі, широкого використання для цього таких форм і методів навчання як індивідуальної та самостійної роботи, виконання різноманітних практичних завдань, тестів, ситуацій.