*5.5*

ТзОВ “Валдіс” отримало товар від нерезидента 10.07.200\_р. За договором передбачено оплату вартості товару після його фактичного отримання (з урахуванням витрат продавця на доставлення до митного кордону України). Дані для розрахунків наведено в таблиці:

Таблиця

|  |  |
| --- | --- |
| Зміст | 3-й варіант |
| Контрактна вартість товару, доларів США | 54000 |
| Курс НБУ на дату ввезення товару, грн. за 1 дол. США | 5,50 |
| Ввізне мито становить, % | 20 |
| Митні збори становлять, % | 0,2 |
| Акцизний податок становить, грн | - |
| ПДВ, згідно законодавства | ? |
| Курс НБУ на дату оплати за товар, грн. за 1 дол. США | 5,45 |

**Розв'язання:**

Розрахунок бухгалтера:

1. Митна вартість: $54000 \* 5,50= 297 000 грн
2. Мито: 297 000 грн. \* 20% = 59400 грн
3. Митні збори: 297 000 грн. \* 0,2% = 594грн
4. ПДВ (20%) : (297 000 +59 400)\*20%=71280 грн

Таблиця 2.4

Журнал реєстрації господарських операцій

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Зміст операції | Дт | Кт | Сума |
| 10.07 | ВМД. Розрахунок бухгалтера. Нараховано:   * Мито * Митні збори * ПДВ | 28  949  644 | 642  642  641 | 59400  594  71280 |
| 10.07 | Виписка банку. Сплачено ло бюджету:   * Мито * Митні збори * ПДВ | 642  642  641 | 311  311  311 | 59400  594  71280 |
| 10.07 | Накладна. ВМД. Отримано товар від нерезидента:  $54000 \*5,5=297000 грн | 281 | 632 | $54000  297000 |
| 10.07 | ВМД. Включено імпортний ПДВ до складу податкового кредиту | 641 | 644 | 71280 |
| 10.07 | Довідка бухгалтера. Списано на фінансовий результат:   * Інші витрати операційної діяльності | 791 | 949 | 594 |
| 12.07 | Виписка банку. Оплачено нерезиденту за імпортний товар:  $54000 \*5,45=294300 грн | 632 | 312 | $54000  294300 |
| 12.07 | Розрахунок бухгалтера. Відображено курсову різницю по кредиторській заборгованості( на дату її погашення):  $54000\*(5,45-5,50)=2700 грн | 632 | 714 | 2700 |
| 12.07 | Довідка бухгалтера. Списані на фінансовий результат:   * Дохід від операційної курсової різниці | 714 | 791 | 2700 |