УЧРЕЖДЕНИЕВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности

По направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Учет и налогообложение в бизнес - среде»

Год набора 2025, 2026

Составитель:

к.э.н., доц. К.З. Мухамедзянов

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	3
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	7
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	7
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	14
4.3	Планы практических и семинарских занятий	19
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	46
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	51
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	55
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	56
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	62
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	64

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Курс «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»являетсядополнительнойфакультативной дисциплиной для подготовки магистров по профилю «Учет и налогообложение в бизнес-среде». Целью обученияявляетсяуглубленное изучение методологии и организации бухгалтерского учета, аудита и анализа с учетом специфики внешнеэкономической деятельности и формирование способностей к составлению и представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта информациивнешнеэкономической деятельности.Курс «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» обеспечивает взаимосвязь и гармонизацию изучения всех других учетных дисциплин.

В результате, полученные магистрами знания позволяет глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины учебного цикла профиля «Учет и налогообложение в бизнес - среде».

Целью изучения дисциплины«Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»являетсяформирование углубленных знаний и способностей к подготовке информации о внешнеэкономической деятельности необходимой для формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также освоение углубленных знаний о содержании бухгалтерского учета, анализа и аудита ВЭД в системе специальных дисциплин, его принципах и назначении. В процессе обучения магистры должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционированиявнешнеэкономической-деятельности организаций при различных формах собственности.

Основной задачейизучения дисциплины являетсяознакомление с нормативным регулированиеми освоением вопросов организации процесса ведения бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономическойдеятельности в экономических субъектах,

После освоения дисциплины студент должен:

- знать методологические и организационные особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности,методики планирования и осуществления аудиторских процедур экспортных, импортных, валютных и расчетных операций внешнеэкономической деятельности,порядок обобщения, анализа и использования результатов внутренней аудиторской проверки в бухгалтерском учете и управлении внешнеэкономической деятельностью.

- уметь отражать в бухгалтерском учете экспортные и импортные операции, планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку операций внешнеэкономической деятельности;
- владеть валютным законодательством РФ и законодательством в сфере внешнеэкономической деятельности при отражении валютных операций в учете и знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета, навыками документирования аудиторских доказательств, полученных при проведении процедуры внутреннего аудита сферы внешнеэкономической деятельности предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»входит в ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет и налогообложение в бизнес - среде», Блок 1, факультативная часть учебного плана. До начала изучения дисциплины«Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученных в результате изучения дисциплин Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов, Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов. Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов
Финансовый учет в коммерческой деятельности фирм

Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности

<u>Обеспечиваемые учебные дисциплины</u>

Теория и практика современного управленческого учета
Бюджетирование в бизнес-среде
Современные проблемы бухгалтерской финансовой отчетности
Международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита
Консолидированный учет и финансовая отчетность
Учебная практика (ознакомительная практика)
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)
Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

После освоения дисциплины студент должен получить образовательные результаты, представленные в нижеприведенной таблице.

Декомпозиция компетенций

Результаты обучения по дисциплине
Знает методологические и организационные особенности получения учетной информации о внешнеэкономической деятельности, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской отчетности в экономических субъектах имеющих обособленные подразделения. - особенности налогообложения операций по внешнеэкономической деятельности; - базисные условия поставок, определенные Инкотермс 2010; - нормативное регулирование организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организациях; - современные проблемы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности **Критически проанализировать и организовать процесс отражения в бухгалтерском учете экспортные и импортные операции, в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения** - находить оптимальные варианты для организации при использовании услуг российских посредников по экспорту и импорту; - планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку операций внешнеэкономической деятельности; - разрабатывать программы аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности; - обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения по результатам аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности; - составлять бухгалтерские проводки по учету внешнеэкономической деятельности на основе рабочего плана счетов отдельных коммерческих организаций. **Владеет валютным законодательством РФ и законодательством в сфере внешнеэкономической деятельности при отражении валютных операций в учете и знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета** - знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета. - профессиональным суждением в процессе отражения в бухгалтерском учете рисков при экспорте и импорте товаров, работ и услуг; - валютным законодательством РФ и законодательством в области государственного валютного контроля при отражении валютных операций в учете;

- знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета; - практическими навыками составления бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности; - способностью разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности - навыками разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
Знает методики планирования и осуществления аудиторских процедур экспортных, импортных, валютных и расчетных операций внешнеэкономической деятельности; Умеет отбирать процедуры выполнения аудиторского задания с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности; Владеет навыками организации исполнения аудиторского задания по предприятиям, которые занимаются внешнеэкономической деятельностью
Знает порядок обобщения, анализа и использования результатов внутренней аудиторской проверки в бухгалтерском учете и управлении внешнеэкономической деятельностью; Умеет получать достаточное количество надежных аудиторских доказательств в ходе проведения необходимых процедур внутреннего аудита внешнеэкономической деятельности предприятия; Владеет навыками документирования аудиторских доказательств, полученных при проведении процедуры внутреннего аудита сферы внешнеэкономической деятельности предприятия

Этапы формирования части знаний, умений и навыков, можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 2 зачетных единиц (72 часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины				
Направление Экономика Дисциплина: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»				
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоятельная работа (час.) очное/ заочное	Всего часов очное/ заочное
	Лекции очное/ заочное	Практика очное/ заочное		
Модуль 1: «Учет денежных средств при внешнеэкономической деятельности предприятий»				
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций	1/1	2/-	3/6	6/7
Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование	1/ -	2/ 1	3/6	6/7
Тема 3. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете организации	1/1	2/-	3/6	6/7
Тема 4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках	1/-	3/1	3/6	7/7
Модуль 2 «Особенности учета расчетных операций внешнеэкономической деятельности. Анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»				
Тема 5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	1/-	3/1	3/6	7/7
Тема 6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете	2/1	2/ -	3/6	7/7
Тема 7. Понятие импортных операций. Учет движения импортных товаров	1/1	3/-	3/6	7/7
Тема 8. Анализ и аудит внешнеэкономической деятельности	2/-	3/1	3/4	8/5
Всего	10/4	20/4	24/46	54/54
Зачет			18/18	18/18

ИТОГО	10/4	20/4	42/64	72/72

* Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка

к модульному курсу«Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»

Данный модульный курс состоит из 2 модулей.

Модуль 1 «Учет денежных средств при внешнеэкономической деятельности предприятий » включает в себя четыре учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен

- знать методологические и организационные особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;

- знатьсущность, особенности и критерии ведения бухгалтерского учета и проблемы его эффективного использования в практике внешнеэкономической деятельности предприятий;

- знатьнормативное регулирование организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организациях;

- знать современные проблемы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;

- уметь составлять бухгалтерские проводки по учету внешнеэкономической деятельности на основе рабочего плана счетов отдельных коммерческих организаций;

- владеть валютным законодательством РФ и законодательством в области государственного валютного контроля при отражении валютных операций в учете;

- владеть практическими навыками ведения в организациях бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;

- владеть практическими навыками составления бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности ;

- владетьспособностью разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности;

- владеть навыками разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 2 «Особенности учета расчетных операций внешнеэкономической деятельности. Анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»включаетв себя четыре темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен

- знать методологические и организационные особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности;
- знать особенности налогообложения операций по внешнеэкономической деятельности;
- знать базисные условия поставок, определенные Инкотермс 2010;
- знатьнормативное регулирование организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организациях;
- знать современные проблемы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- уметь разрабатывать программы аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности;
- уметь составлять бухгалтерские проводки по учету внешнеэкономической деятельности на основе рабочего плана счетов отдельных коммерческих организаций ;
- владеть профессиональным суждением в процессе отражения в бухгалтерском учете рисков при экспорте и импорте товаров, работ и услуг;
- владетьзнаниямио возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета;
- владеть практическими навыками ведения в организациях бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- владеть практическими навыками составления бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности;
- владетьспособностью разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности;
- владеть навыками разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
- знать методики планирования и осуществления аудиторских процедур экспортных, импортных, валютных и расчетных операций внешнеэкономической деятельности;
- уметь отбирать процедуры выполнения аудиторского задания с учетом особенностей внешнеэкономической деятельности;
- владеть навыками организации исполнения аудиторского задания по предприятиям, которые занимаются внешнеэкономической деятельностью;

- знать порядок обобщения, анализа и использования результатов внутренней аудиторской проверки в бухгалтерском учете и управлении внешнеэкономической деятельностью;

- уметь получать достаточное количество надежных аудиторских доказательств в ходе проведения необходимых процедур внутреннего аудита внешнеэкономической деятельности предприятия;

- владеть навыками документирования аудиторских доказательств, полученных при проведении процедуры внутреннего аудита сферы внешнеэкономической деятельности предприятия.

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется в процессе текущего контроля.Фонды оценочных средств по этапам формирования компетенции, включая методическое оснащение процедуры оценивания представленывПриложении 2.

4.2.Рабочая программа дисциплины

Тема №1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций

Внешнеэкономическая деятельность. Объекты бухгалтерского наблюдения внешнеэкономической деятельности. Валютные операции и валютные ценности. Законодательное регулирование валютных операцийивнешнеэкономической деятельности организаций. Методы валютного регулирования.

Тема №2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование

Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте.Сравнительный анализ ПБУ 3/2006 и МСФО (IAS) 21. Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию

Тема №3. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете организации

Курсовая разница, их виды.Сущность положительных и отрицательных курсовых разниц. Признаниекурсовых разниц. Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовой разницы.

Тема №4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках

Регулирование кассовых операций в иностранной валюте. Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте. Отражение кассовых операций в текущем бухгалтерском учете. Движение иностранной валюты. Виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты.

Тема №5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

Порядок оформления загранкомандировок. Отражение в бухгалтерском учете расходов по загранкомандировкам. Расчеты с работниками по загранкомандировкам и порядок их отражения в бухгалтерском учете.

Тема №6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта. Экспортный контроль. Учет движения экспортных товаров от поставщика к покупателю. Отражение в учете продаж и расчетов с покупателями. Бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредников. Учет накладных расходов по экспорту. Особенности налогообложения НДС экспортных операций.

Тема №7. Понятие импортных операций. Учет движения импортных товаров

Понятие импортных операций и условия поставки. Порядок определения покупной стоимости импортных товаров. Учет расчетов с поставщиками по импорту товаров. Особенности учета НДС по импорту. Особенности исчисления НДС при таможенном оформлении импортных товаров. Учет накладных расходов по импортным операциям. Учет импортных операций в организациях, пользующихся услугами российских посреднических организаций.

Тема №8. Анализ и аудит внешнеэкономической деятельности

Аудит внешнеэкономических контрактов. Аудит экспортных операций. Аудит импортных операций.Анализ факторов, влияющих на эффективность внешнеэкономической деятельности. Оценка эффективности внешнеторговых операций.Система показателей оценки эффективности внешнеэкономической деятельности. Анализ условий внешнеэкономических контрактов и их влияние на выбор управленческих решений.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема №1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Внешнеэкономическая деятельность
2. Объекты бухгалтерского наблюдения внешнеэкономической деятельности
3. Валютные операции и валютные ценности
4. Законодательное регулирование валютных операций
5. Методы валютного регулирования

Тесты:

1. Валюта Российской Федерации это:
а) 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
б) 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)
в) 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
г) банкноты, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ

2. Иностранная валюта это:
а) 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
б) 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)
в) 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
г) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах, внешние ценные бумаги

3. Резидентами являются:
а) 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.
б) физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве; 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

в) 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, за исключением их представительств и филиалов за рубежом.
г) физические лица, являющиеся гражданами РФ; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства;

4. Инкотермс - 2010 — это:
а) правила, определяющие условия поставки;
б) правила формирования цены импортного товара:
в) международные правила толкования торговых терминов;
г) ответы а) и б)

5. Нерезидентами являются:
а) 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
б) 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
в) физические лица, не являющиеся резидентами; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, за исключением их филиалов и представительств находящихся на территории РФ; ди-

пломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств
г) 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

6. Валютные ценности это:
а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства
б) 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
в) иностранная валюта и внешние ценные бумаги
г) драгоценные металлы

7. К внутренним ценным бумагам относятся:
а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ и иные ценные бумаги удостоверяющие право на получение валюты РФ, выпуск которых зарегистрирован в РФ
б) ценные бумаги удостоверяющие право на получение валюты РФ
в) ценные бумаги иностранных государств
г) банкноты и казначейские билеты;

8. Уполномоченными банками признаются:
а) 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
б) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ, а также действующие на территории РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств
в) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства 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
г) нет правильного ответа

9. Органами валютного регулирования в РФ являются:
а) Центральный банк РФ и уполномоченные банки
б) Правительство РФ

в) Центральный банк РФ и Правительство РФ
г) нет правильного ответа

10. На дату составления бухгалтерской отчетности подлежит пересчету стоимость следующих активов и обязательств:
а) краткосрочных ценных бумаг и заемных средств
б) уставного капитала;
в) основных средств, расчетов с поставщиками
г) денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам).

11. Способность иностранной валюты без ограничений обмениваться на валюту другого государства - это:
а) ликвидность
б) конвертируемость
в) платежеспособность
г) кредитоспособность

12. К валютным ценностям не относятся:
а) драгоценные металлы
б) ювелирные изделия
в) природные драгоценные камни
г) все вышеперечисленное

13. 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).

Тема №2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование

Вопросы для обсуждения:

1. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте
2. Сравнительный анализ ПБУ 3/2006 и МСФО (IAS) 21
3. Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию

Тесты:

1. Иностранная валюта - это:

а) денежные знаки иностранного государства и средства на счетах в денежных единицах иностранных государств
б) денежные знаки иностранного государства, средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и ценные бумаги в иностранной валюте
в) валютные ценности
г) иностранные ценные бумаги

2. 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) на конец отчетного периода

3. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, может производиться:
а) на дату оприходования валюты
б) на отчетную дату
в) по мере изменения валютного курса
г) во всех перечисленных случаях

4. Пересчет стоимости краткосрочных ценных бумаг, 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) ответы а) и б)

5. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:
а) на дату оприходования валюты
б) на отчетную дату
в) по мере изменения валютного курса
г) во всех перечисленных случаях

6. Пересчет средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, 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)

7. Пересчет стоимости денежных средств, выраженных в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности производится:
а) по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату
б) по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период

в) по курсу межбанковской валютной биржи, действующему на отчетную дату
г) ответы б) и в)

8. Пересчет стоимости основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, величины уставного капитала для составления бухгалтерской отчетности производится:
а) по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату
б) по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период
в) по курсу ЦБ РФ действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету
г) нет правильного ответа

9. Порядок совершения и оформления операций по валютным счетам регламентируется:
а) ЦБ РФ;
б) коммерческим банком;
в) Министерством финансов РФ;
г) Министерством экономики РФ.

10. Разрешено ли законодательством РФ проведение валютных операций между резидентами?
а) да, кроме случаев, установленных Федеральным законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»
б) нет, кроме случаев, установленных Федеральным законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»
в) нет;
г) да

11. При составлении бухгалтерского баланса переоценке подлежат:
а) основные средства;
б) уставный капитал;
в) краткосрочные ценные бумаги; средства в расчетах по заемным обязательствам;
г) долгосрочные ценные бумаги.

Задачи

Задача 1

ООО «Колос» 1 сентября 2012г. подало заявку в банк на продажу 10 000 евро. С валютного счёта средства были перечислены банку 2 сентября 2012г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 3 сентября 2012г. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,25% (НДС не облагается) от суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы евро:	ЦБ РФ	Биржевой
01 сентября	40,75 руб.	40,85 руб.
02 сентября	40,45 руб.	40,55 руб.
03 сентября	40,55 руб.	40,70 руб.

Задача 2.

По состоянию на 1 июля 2012г. у ООО «Агрофирма» имелось на валютном счёте 150 000 долларов США.

1 июля 2012 ООО «Агрофирма» заключило договор с иностранным поставщиком на поставку удобрений. Контрактная цена удобрений составила 35 000 долларов США. По условиям контракта право собственности на удобрения переходит к ООО «Агрофирма» после пересечения товаром границы РФ. Все таможенные расходы возложены на поставщика.

11 июля 2012г. ООО «Агрофирма» осуществило поставщику предварительную оплату в размере 20% контрактной стоимости товара. 23 июля 2012г. иностранный поставщик отгрузил со своего склада в адрес ООО «Агрофирма» удобрения. 26 июля 2012г. удобрения прибыли на таможню РФ. 27 июля 2012г. товар пересёк границу и передан экспедитору ООО «Агрофирма». 30 июля 2012г. удобрения поступили на склад предприятия и оприходованы. В этот же день с валютного счёта ООО «Агрофирма» перечислено в погашение задолженности 15 000 долларов США. Других операций до конца отчетного периода (в 3-м квартале) ООО «Агрофирма» не осуществляло.

Необходимо определить в каких суммах будут отражены в квартальном бухгалтерском балансе (на 30.09.2012г.) ООО «Агрофирма» статьи: валютный счёт, товары, задолженность поставщикам и подрядчикам?

Курсы долларов США:	ЦБ РФ
С 1 июля	31,5
С 10 июля	31,8
С 23 июля	31,9
С 25 июля	32,1
С 30 июля	31,6
С 30 сентября	32,6

Тема №3. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете организации

Вопросы для обсуждения:

1.Курсовая разница, их виды.

2. Сущность положительных и отрицательных курсовых разниц.

3 Признание курсовых разниц.

4. Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовой разницы.

Тесты:

1. Курсовая разница это:

а) 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

б) 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

в) разница между покупной и продажной стоимостью валюты

г) разница между курсом валюты установленный ЦБ РФ и курсом установленный предприятием для целей бухгалтерского и налогового учета

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

а) Д 50 К 91

б) Д 50 К 99

в) Д 91 К 50

г) Д 51 К 91

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

а) Д 50 К 91
б) Д 99 К 50
в) Д 91 К 50
г) Д 91 К 51

4. Бухгалтерские записи по переоценке задолженности учредителя по взносу в уставный капитал, оцененный в иностранной валюте, в связи с ростом курса долл. США оформляются проводками:
а) Д 75 К 91
б) Д 75 К 83
в) Д 91 К 75
г) Д 83 К 75

5. Курсовая разница (кроме связанной с формированием уставного (складочного) капитала) является:
а) доходом или расходом от обычных видов деятельности:
б) операционным доходом или расходом;
в) чрезвычайным доходом и расходом;
г) прочим доходом или расходом.

6. 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:
а) 1000 руб. Д75 К91;
б) 5 000 руб. Д75 К83;
в) 500 руб. Д75 К91;
г) 1 500 руб. Д 75 83.

7. 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?
а) да
б) да, в случаях обязательной продажи или покупки валюты
в) да, в случае отклонения курсов не более чем на 10%
г) нет

8. Курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала подлежит отнесению на:

а) Финансовые результаты как внереализационные доходы и расходы

б) Уставный капитал

в) добавочный капитал

г) резервный капитал

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

а) суммовая разница;

б) курсовая разница;

в) валютная разница;

г) стоимостная разница.

10. На момент подписания учредительных документов задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал составила 500 долларов США (курс ЦБ РФ 25 руб./долл.). Навалютный счет деньги поступили через два месяца, когда курс ЦБ РФ составил 30 руб./долл. Определить курсовую разницу:

а) 1500 руб.;

б) 5000 руб.;

в) 2500 руб;

г) 2000 руб.

11. 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:

а) 98

б) 83

в) 91

г) 75

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

а) 83

б) 91

в) 80

г) 75

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

а) Д 50 К 91

б) Д 50 К 99

в) Д 51 К 91

г) Д 52 К 91

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

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

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

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

г) Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 43 «Готовая продукция»

15. Положительные курсовые разницы являются:

а) доходом по обычным видам деятельности

б) операционным доходом организации

в) прочим доходом организации

г) чрезвычайным доходом

Задачи

Задача 1.

ООО «Идель», зарегистрированное в РФ, заключило экспортный договор с иностранной фирмой «AgroProduce» на поставку в адрес этой фирмы картофеля. Договорная стоимость экспортной продукции приведена в таблице. ООО «Идель» 10 октября 2012 г. полностью отгрузило продукцию, а 22 ноября 2012 г. фирма «AgroProduce» оплатила счет в иностранной валюте. Курс евро, установленный Банком России:

Курсы евро (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 10.10.2012г.	39,3	38,5
На 31.10.2012г.	38,7	39,1
На 22.11.2012г.	40,2	38,1

Договорная стоимость экспортной продукции

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, евро	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700	1 800	1900

Какие бухгалтерские записи необходимо сделать ООО «Идель»?

Задача 2.

Уставный капитал ООО «Агромаш» зарегистрирован в размере 15 000 долларов США. Дата государственной регистрации ООО «Агромаш» - 14 июля 2012г. Иностранная фирма «EuroCompany», которая является одним из учредителей, внесла свою долю в качестве вклада в уставный капитал ООО «Агромаш» 2 сентября 2012г. Размер внесенного вклада фирмой «EuroCompany» в уставный капитал приведен в таблице. Курс рубля по отношению к доллару США, установленный ЦБ РФ:

Курсы доллара США (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 14.07.2012г.	31	31,5
На 31.07.2012г.	30,55	32
На 02.09.2012г.	32,2	30,9
На 30.09.2012г.	32,7	30,5

Сумма вклада в уставный капитал ООО «Агромаш»

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, долларов США	7 000	7 100	7 200	7 300	7 400	7 500	7 600	7 700	7 800	7 900

Какие проводки необходимо сделать бухгалтеру ООО «Агромаш» при составлении очередного квартального отчета по итогам 9 месяцев?

Задача 3.

Импортер – российская компания «Нива» заключила с иностранной компанией «Front» договор на закупку партии запчастей. Стоимость данной партии приведена в таблице.

10 марта 2012г. компания «Нива» оприходовала запчасти, прошедший таможню, у себя на складе.

15 марта 2012г. был частично оплачен счет «Front» в размере 40%.

20 марта 2012г. компания «Нива» погасила задолженность перед таможней по начисленному НДС в размере 18% по грузовой таможенной декларации, а также с валютного счета был полностью оплачен счет «Front».

Комиссия банка за перевод валютных средств предусмотрена договором банковского счета в размере 1% оплачиваемой суммы, пересчитанной в рубли. Комиссия уплачивается с расчетного счета в день валютного перевода. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил:

Курсы доллара США (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 10.03.2012г.	31	30
На 15.03.2012г.	30	31
На 20.03.2012г.	30,5	29,5

Покупная стоимость запчастей

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, долларов США	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700	1 800	1900

Какие проводки должен сделать бухгалтер компании «Нива»?

Тема №4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках

Вопросы для обсуждения:

1. Регулирование кассовых операций в иностранной валюте
2. Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте
3. Отражение кассовых операций в текущем бухгалтерском учете
4. Движение иностранной валюты
5. Виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций
6. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты

Тесты:

1. ООО «Луч» 2 сентября 200Х г. подало заявку в уполномоченный банк на продажу 10000 долларов. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 200Х г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 200Хг. 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 суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы доллара:	ЦБ РФ	Биржевой
02 сентября	28 руб.	28,30руб.
03 сентября	28,10руб.	28,35руб.
04 сентября	28, 20руб.	28,40руб.

Результат от продажи валюты составил:

а) 1716 руб. - прибыль

б) 2216 руб. - прибыль

в) 2000 руб. – прибыль

г) 2716 руб. - прибыль

2. ООО «Луч» 2 сентября 200Х г. подало заявку в уполномоченный банк на продажу 10000 долларов. С валютного счёта средства были перечис-

лены банку 3 сентября 200Х г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 200Х 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 сумы, 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:

а) 500 руб.- прибыль

б) 65 руб. – убыток

в) 935руб. - прибыль

г) 55 руб. - убыток

3. Размер обязательной продажи части валютной выручки резидентов составляет:

а) 10 %

б) 50 %

в) 30%

г) 0%

4. 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:

а) 1500 дол. США

б) 1450 дол. США

в) 1420 дол. США

г) 0 долл. США

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

а) 15000 евро

б) обязательная продажа не производится

в) зависит от конкретных условий договора комиссии

г) 30000 евро

6. 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:

а) 2500 евро

б) 2350 евро

в) 150 евро

г) обязательная продажа не производится

7. 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:

а) 2800 евро

б) 3000 евро

в) 2950 евро

г) обязательная продажа не производится

8. 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:

а) 4850 евро

б) 5000 евро

в) 4950 евро

г) обязательная продажа не производится

9. 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»?

а) да

б) нет

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

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

10. 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».

а) да

б) да, при наличии разрешения налогового органа

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

г) нет

11. Предприятие с иностранными инвестициями ООО «Луч», обратилось с просьбой к своему иностранному участнику о предоставлении безвозмездной помощи путём перечисления 100000долларов США на валютный счёт предприятия в уполномоченном банке РФ. Иностранный участник предприятия согласен удовлетворить просьбу. Существуют ли какие либо ограничения на перевод указанных 100000 долларов США на валютный счёт ООО «Луч» в уполномоченном банке.

а) да

б) нет

в) необходимо получить разрешение налогового органа и ЦБ РФ

г) необходимо получить разрешение налогового органа

Задачи

Задача 1

Между российским заказчиком ЗАО «Колос» и американской компанией «Consulting», выступающей в роли исполнителя, заключен договор на оказание консультационных услуг в течение текущего года. В июне иностранная компания выставила счет за оказанные в этом месяце услуги. Сумма счета приведена в таблице. В рамках оказанных услуг на территории исполнителя были проведены консультации специалистов ЗАО «Колос» по вопросам применения на практике международных стандартов при составлении финансовой отчетности. ЗАО «Колос» и компания «Consulting» подписали акт об оказании услуг 29 июня. Сумма акта совпадает с суммой выставленного счета. Платеж за оказанные услуги был произведен с валютного счета 3 июля. Курс валюты приведен в таблице.

Сумма счета за июнь

Валюта	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Доллар США	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900

Курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ

Дата	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29.06	30,5	30,6	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4
30.06	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4	31,5	31,6
03.07	30,6	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4	31,5

Необходимо составить бухгалтерские записи ЗАО «Колос»?

Задача 2.

ООО «Сельхозтехника» подало в банк «Капитал» заявку на приобретение иностранной валюты для оплаты по импортному контракту. Сумма заявки на приобретение валюты и сумма, которую ООО «Сельхозтехника» перечислило в банк на покупку валюты, приведены в таблице. Банк «Капитал» приобрел валюту на бирже по курсу, равному 41 руб./евро. Курс евро, установленный Банком России на этот день, составил 40 руб.

Комиссия банка за совершение операции по покупке валюты для ООО «Сельхозтехника» составила 1% суммы покупки валюты на бирже в рублевом эквиваленте. Неиспользованную сумму банк вернул на расчетный счет ООО «Сельхозтехника».

Сумма заявки на приобретение валюты и сумма, перечисленная в банк для покупки валюты

Вариант	1	2	3	4	5
Сумма заявки, евро	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	430 000	500 000	600 000	600 000	700 000
Вариант	6	7	8	9	10
Сумма заявки, евро	15 000	16 000	17 000	18 000	19 000
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	700 000	750 000	780 000	790 000	850 000

Какие записи сделает бухгалтер ООО «Сельхозтехника» на счетах бухгалтерского учета?

Задача 3.

ООО «Рассвет» приобрело 10 апреля иностранную валюту в сумме 16 080 долларов США по курсу ММВБ 28,4 руб. за доллар США для осуществления оплаты по контракту на импорт товара и комиссионного вознаграждения банку за приобретение валюты. Комиссионное вознаграждение банка составило 70 долларов США. Сумма комиссионного вознаграждения списана с текущего валютного счета организации в день приобретения валюты. Оплата поставщику произведена на следующий день – 11 апреля. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату покупки иностранной валюты, состав-

лял 28,25 руб. за доллар США (10 апреля); курс на дату перечисления — 28,3 руб. за доллар США (11 апреля). Необходимо оставить корреспонденции указанных выше хозяйственных операций.

Тема №5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок оформления загранкомандировок
2. Отражение в бухгалтерском учете расходов по загранкомандировкам
3. Расчеты с работниками по загранкомандировкам и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Тесты:

1. На основании какого документа производится списание иностранной валюты со счета в банке в кассу организации на командировочные расходы:

а) приходный ордер

б) приказ о командировке

в) распоряжение руководителя

г) выписка с валютного счета

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

а) 10 календарных дней со дня окончания командировки

б) 7 календарных дней со дня окончания командировки

в) 3 календарных дней со дня окончания командировки

г) 1 календарных дней со дня окончания командировки

3. Расходы по командировкам работников в зарубежные страны отражаются:

а) по курсу ЦБ РФ на дату отъезда работника в командировку;

б) по курсу ЦБ РФ на дату возращения работника из командировки;

в) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета;

г) нет правильного ответа.

4. Оплата суточных во время загранкомандировки при проезде по иностранной территории производится:

а) в рублях по нормам для командировок в РФ;

б) в иностранной валюте по нормам для командировок в РФ:

в) в рублях по нормам для командировок за границей

г) по нормам для загранкомандировок либо в иностранной валюте, либо в пересчете в рублях.

5. Работник 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:

а) положительная курсовая разница – 500 руб.

б) отрицательная курсовая разница – 500 руб.

в) расчеты с работником по авансам выданным не подлежат пересчету.

г) положительная курсовая разница – 5000 руб.

6. Срок получения валюты с валютного счета на выдачу аванса на загранкомандировку:

а) не раньше чем за 10 рабочих дней

б) не раньше чем за 10 календарных дней

в) не раньше чем за 15 рабочих дней

г) не раньше чем за 15 календарных дней

7. Работник получивший аванс в валюте возвращает неизрасходованную сумму:

а) в полученной валюте

б) в рублях (по официальному курсу иностранной валюты на дату утверждения авансового отчета

в) нет верного ответа

г) а) и б).

Задачи

Задача 1

Сотрудник компании ООО «Элеватор», расположенной в Казани, направлен в загранкомандировку в США сроком на 15 дней. Руководитель компании утвердил приказом и коллективным договором размер суточных и предельную норму возмещения расходов по проживанию при направлении в командировку в США. Эти данные представлены в таблице. Суточные по территории России установлены в размере 200 руб. Расходы на проживание, понесенные работником сверх установленной нормы, компания не возмещает.

Работнику 11 февраля 2012 г. был выдан аванс в размере 150 000 руб. В этот же день сотрудник приобрел 5 000 долларов США. По возвращении из командировки сотрудник представил в бухгалтерию следующие документы (авансовый отчет утвержден 26 февраля 2012 г.):

1) ж/д билет Казань - Москва. Отправление — 11.02.2012г. — 3200 руб.;

2) ж/д билет Москва — Казань. Отправление — 24.02.2012г. (прибытие в Казань - 25.02.2012г.) - 1800 руб.;

3) квитанцию за пользование постельными принадлежностями — 300 руб.;

4) авиабилет Москва — Вашингтон. Отправление — 12.02.2012г. - 1000 дол.;

5) авиабилет Вашингтон — Москва. Отправление — 23.02.2012г. - 900 дол.;

6) счет за проживание в гостинице в Вашингтон в период с 13.02.2012г. по 23.02.2012г. - 1500 дол.;

7) квитанцию за оформление загранпаспорта — 2000 руб.;

8) квитанцию за оформление визы — 200 дол.

Курс доллара, установленный Банком России на дату утверждения авансового отчета, составил 31 руб.

Размер суточных и расходов на проживание, установленные руководителем компании ООО «Элеватор»

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Суточные за сутки, дол. США	90	85	80	75	70	65	60	55	50	45
Лимит за проживание в сутки, дол. США	300	290	280	270	260	250	240	230	220	210

Рассчитайте суточные за время нахождения работника за границей и в России, подсчитайте задолженность и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

В марте 2012 г. работник компании ООО «Сельхозтехника» был направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере, приведенном в таблице. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила величину, указанную в таблице. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения авансового отчета, составил 30,5 руб. На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка Росси на день погашения задолженности составил 30,9 руб./дол.

Размер аванса, выданного при направлении в командировку и сумма авансового отчета

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма выданного аванса, руб.	31 000	29 000	28 000	27 000	26 000	25 000	24 000	23 000	22 000	21 000

Сумма авансового отчета, долларов США	1 000	990	980	960	950	920	890	860	830	800

Определите сальдо расчетов с работником по данной командировке. Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сельхозтехника»?

Тема №6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Вопросы для обсуждения:

1. Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта. Экспортный контроль
2. Учет движения экспортных товаров от поставщика к покупателю
3. Отражение в учете продаж и расчетов с покупателями
4. Бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредников
5. Учет накладных расходов по экспорту
6. Особенности налогообложения НДС экспортных операций

Тесты:

1. 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:

а) транзитный валютный счет;

б) текущий валютный счет;

в) специальный транзитный валютный счет;

г) расчетный счет.

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

а) 50 %

б) 75 %

в) 25 %

г) 0 %

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

а) Д 90 К 99;

б) Д 99 К 90;

в) Д 90 К 43

г) Д 91 К 60

4. Под экспортом понимается:

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

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

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

г) нет правильного ответа.

5. Списание накладных расходов отражается записью:

а) Д 90 К 45;

б) Д 90 К 44;

в) Д 90 К 99

г) Д 99 К 90

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

а) по курсу ЦБ РФ;

б) по курсу уполномоченного банка;

в) по курсу ММВБ;

г) по курсу РТС

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

а) в момент отгрузки товара со склада продавца

б) после пересечения таможенной границы РФ

в) после оплаты отгруженного товара

г) в зависимости от принятых по договору базисных условий поставки

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

а) продукция не будет оплачена покупателем

б) продукция не пересечёт границы РФ

в) риск случайной гибели и утраты не перейдёт к покупателю

г) продукция не прибудет по месту назначения

9. Экспортная продукция в текущем учете оценивается:

а) по плановой себестоимости;

б) по фактической себестоимости;

в) по контрактной себестоимости;

г) по производственной себестоимости.

10. Запись на счетах Д 45 К 43 означает:

а) продажу экспортной продукции

б) выпуск экспортной продукции

в) возврат экспортной продукции покупателем

г) отгрузку экспортной продукции

11. Продажа экспортной продукции означает:

а) продукцию, отгруженную иностранным покупателям;

б) продукцию, оплаченную иностранным покупателем в соответствии с контрактом;

в) продукцию, находящуюся в пути за границей

г) продукцию, находящуюся на складах в порту.

12. Паспорт сделки для экспорта оформляется обязательно, кроме случаев:

а) если сумма договора составляет менее 5 000 долларов США

б) если сумма договора составляет менее 10 000 долларов США

в) если сумма договора составляет менее 15 000 долларов США

г) если сумма договора составляет менее 20 000 долларов США

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

а) да

б) нет

в) не обязательно, но рекомендуется

г) по усмотрению контрагентов

14. При экспорте товара расходы по оплате таможенного брокера включаются:

а) в расходы на продажу (сч. 44)

б) прочие операционные расходы (сч. 91)

в) прочие расходы (сч. 91)

г) в расходы основного производства (сч. 20)

15. 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)

16. Чтобы вывезти товары из России фирма экспортер должна заплатить на таможне:

а) вывозную таможенную пошлину

б) НДС или акцизы

в) налог на прибыль

г) а и б.

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

а) Д 52 К 62 (76)

б) Д 52 К 57

в) Д 57 К 62 (76)

г) Д 62 К 57

17. Фактом поступления валютной выручки для подтверждения и возмещения из бюджета экспортного НДС является:

а) зачисление выручки на транзитный счет

б) зачисление выручки на расчетный рублевый счет и 10 % выручки на текущий валютный счет

в) зачисление выручки в кассу

г) нет правильного ответа

Задачи

Задача 1

ЗАО «Трейдер» приобретает сахар-песок у российских производителей и реализует их разным покупателям, расположенным и зарегистрированным как за границей, так и в РФ.

В октябре 2012г. ЗАО «Трейдер» приобрело у ООО «Сахарный завод» партию сахара-песка на сумму 2 360 000 руб., в том числе НДС — 18%.

Одна часть приобретенной партии сахара-песка предназначена для продажи в Голландию — это доля, стоимость которой в ценах российского про-

изводителя — поставщика ООО «Сахарный завод» составила 1 888 000 руб., в том числе НДС — 18%.

Другая часть приобретенного сахара-песка предназначена для продажи на территории России — это доля, стоимость которой в ценах поставщика ООО «Сахарный завод» составила 472 000 руб., в том числе НДС - 18%.

Сахар-песок был реализован и оплачен в ноябре 2012г. (курс иностранной валюты приведен в таблице), и в этом же месяце ЗАО «Трейдер» подтвердило свое право на применение нулевой ставки НДС по экспорту.

В ноябре 2012г. с расчетного счета ЗАО «Трейдер» были акцептованы и оплачены счета сторонних организаций за аренду склада, погрузку, разгрузку и прочие услуги по продаже. Общая сумма расходов на продажу составила 129 800 руб., в том числе НДС - 18%.

В учетной политике ЗАО «Трейдер» указано, что расходы на продажу распределяются между видами реализуемых товаров пропорционально их покупной стоимости. Согласно учетной политике товары при списании оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость экспортного контракта на поставку сахара-песка составила 63 000 евро. По условиям контракта оплата производится в течение трех дней после перехода права собственности на товар. В таблице приведен курс евро на дату перехода права собственности на товар к иностранному покупателю, а также на дату поступления экспортной выручки и представления в налоговый орган документов, подтверждающих экспорт.

Продажная стоимость второй части поставки сахара-песка, проданной российским покупателям, составила 590 000 руб., в том числе НДС — 18%, в оплату которой на расчетный счет ЗАО «Трейдер» в ноябре 2012г. поступили денежные средства в полном размере.

Курс евро, установленный Банком России, руб.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
На дату перехода права собственности к иностранному покупателю	38,2	38,4	38,6	38,8	39	39,2	39,4	39,6	39,8	40
На дату поступления экспортной выручки	39,2	39,4	39,6	39,8	40	40,2	40,4	40,6	40,8	41

На все операции составьте бухгалтерские записи и определите:сумму расходов на продажу (без НДС) по реализации сахара-песка на территории России, а также на экспорт; финансовый результат от реализации сахара-песка в России и на экспорт; сумму входного НДС, подлежащего вычету при продвижении товара в режиме реального экспорта.

Задача 2

Комитент ЗАО «АгроХолдинг» реализует экспортную продукцию иностранным покупателям через комиссионера ЗАО «Плюс» по договору комиссии и с участием последнего в расчетах. Вознаграждение ЗАО «Плюс» составляет 4 720 евро (в том числе НДС - 720 евро) и удерживается из выручки комитента. Выручку ЗАО «Плюс» определяет «по отгрузке». ЗАО «Плюс» заключило внешнеторговый контракт с иностранной компанией «Star» на сумму 100 000 евро. Право собственности на товар переходит к «Star» при передаче продукции организации-перевозчику.

4 мая 2012 г. ЗАО «Плюс» получило продукцию от ЗАО «АгроХолдинг», а 15 мая 200Х г. передало ее организации-перевозчику.

19 мая 2012 г. поступила выручка за продукцию, в этот же день ЗАО «Плюс» перечислило денежные средства на счет ЗАО «АгроХолдинг» за минусом комиссионного вознаграждения.

На таможне ЗАО «Плюс» заплатило вывозную таможенную пошлину в размере 600 000 руб.

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице.

Курс евро, установленный Банком России

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
04.05.2012г.	38,6	38,7	38,8	38,9	39	39,1	39,2	39,3	39,4	39,5
15.05.2012г.	39,6	39,7	39,8	39,9	40	40,1	40,2	40,3	40,4	40,5
19.05.2012г.	40,6	40,7	40,8	40,9	41	41,1	41,2	41,3	41,4	41,5

Задача 3

ЗАО «Птицефабрика» экспортирует яйцо кур. При поставке продукции по контрактам, заключенным с иностранными компаниями, ЗАО «Птицефабрика» поручает осуществлять таможенное оформление таможенному брокеру — компании «ТаможняПлюс», по договору с которой все таможенные платежи начисляет и уплачивает само ЗАО «Птицефабрика».

5 ноября 2012г. ЗАО «Птицефабрика» перечислило в бюджет таможенные пошлины по одной партии продукции, отправленной на экспорт. В этот же день с брокером «ТаможняПлюс» был подписан акт приемки-передачи услуг. Размер таможенных пошлин и стоимость услуг таможенного брокера приведены в таблице.

15 ноября 2012г. ЗАО «Птицефабрика» оплатило услуги «ТаможняПлюс» в рублях.

Размер таможенных пошлин и стоимость услуг таможенного брокера

Вариант	1	2	3	4	5
Таможенная пошлина, руб.	1 600	1 700	1 800	1 900	2 000
Стоимость услуг брокера, в том числе НДС - 18%, руб.	10 500	11 000	11 500	12 000	12 500

Вариант	6	7	8	9	10
Таможенная пошлина, руб.	2 100	2 200	2 300	2 400	2 500
Стоимость услуг брокера, в том числе НДС — 18%, руб.	13 000	13 500	14 000	14 500	15 000

Составьте необходимые бухгалтерские проводки в ЗАО «Птицефабрика» и определите общие расходы на продажу.

Тема №7. Понятие импортных операций. Учет движения импортных товаров

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие импортных операций и условия поставки

2. Порядок определения покупной стоимости импортных товаров. Учет расчетов с поставщиками по импорту товаров

2.1. Особенности учета НДС по импорту

2.2. Особенности исчисления НДС при таможенном оформлении импортных товаров

2.3. Учет накладных расходов по импортным операциям

2.4. Учет импортных операций в организациях, пользующихся услугами российских посреднических организаций

Тесты:

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

а) дату отгрузки товара перевозчику;

б) дату пересечения товаром границы РФ;

в) все вышеперечисленные варианты

г) определено договором и базисными условиями поставки

2. Таможенная пошлина, подлежащая уплате при ввозе на территорию РФ объекта основных средств, в бухгалтерском учёте относится:

а) на общехозяйственные расходы

б) на финансовые результаты

в) на первоначальную стоимость объекта основных средств

г) на финансовые результаты, если пошлина уплачена после ввода объекта в состав основных средств

3. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов представляет собой:

а) контрактую стоимость импортных материалов;

б) покупную стоимость импортных материалов;

в) сумму фактической себестоимости приобретенных импортных материалов и транспортных расходов;

г) сумму по контрактной стоимости и расходов по приобретению импортных материалов.

4. Импортная себестоимость приобретенных материалов определяется на счете:

а) 10;

б) 41;

в) 15;

г) 44.

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

а) Д 60 К 91

б) Д 99 К 60

в) Д 91 К 60

г) Д 60 К 99

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

а) Д 60 К 91

б) Д 99 К 60

в) Д 91 К 60

г) Д 60 К 99

7. Иностранная валюта, приобретенная для оплаты импортного контракта или для командировочных расходов, зачисляется на:

а) транзитный валютный счет

б) текущий валютный счет

в) расчетный счет

г) депозитный счет

8. 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 б)

9. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных товаров представляет собой:

а) покупную стоимость импортных товаров;

б) контрактную стоимость;

в) контрактную стоимость товаров и расходы на их приобретение;

г) сумму фактической себестоимости и транспортных расходов.

10. Акцепт счета иностранного поставщика отражается записью

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

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

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

г) нет правильного ответа

11. Импортные товары на внутреннем рынке продаются по:

а) контрактной стоимости;

б) внешнеторговой себестоимости;

в) учетной цене и доле прибыли;

г) цене продаж, сформированной на основе спроса на товары на внутреннем рынке.

12. Общее количество терминов Инкотермс 2010 составляет:

а) 5

б) 10

в) 11

г) 13

д) 15

13. 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:

а) покупатель получает готовое к отправке сырье на складе продавца;

б) продавец обязан поставить товар до транспортного средства покупателя;

в) 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;

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

Задачи

Задача 1

ООО «Изумруд» заключило импортный контракт с французским поставщиком на закупку 25 т шампанского с нормативным содержанием этилового спирта 12% для дальнейшей его реализации местным покупателям. Контрактная стоимость товара — 100 000 евро. Таможенная стоимость данной партии совпадает с контрактной стоимостью. Поставка была осуществлена 26 декабря 2012 г. Ставка таможенной пошлины на ввоз продукции равна 17%, ставка таможенного сбора — 4000 руб., акциз — 10,5 руб. за 1 л, НДС — 18%. В этот же день таможенные платежи были оплачены с расчетного счета.

27 декабря 2012 г. произведена оплата иностранному поставщику.

28 декабря 2012 г. ООО «Изумруд» реализовало 1/5 часть приобретенного количества шампанского — 5 т местному покупателю по цене 250 руб. за 1 л, кроме того, акциз — 10,5 руб. за 1 л и НДС - 18%.

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице.

В учетной политике ООО «Изумруд» установлено, что в налоговом и бухгалтерском учете таможенные пошлины и сборы по всем приобретаемым товарам относятся на стоимость этих товаров и увеличивают ее.

Курс евро, установленный Банком России, руб.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26.12	38,2	38,4	38,6	38.8	39,0	39,2	39,4	39,6	39,8	40,0
27.12	38,0	38,2	38,4	38,6	38.8	39,0	39,2	39,4	39,6	39,8

Составьте необходимые проводки, определите покупную стоимость 25 т французского шампанского по правилам бухгалтерского и налогового учета и найдите финансовый результат.

Задача 2

Немецкая компания «Technik» зарегистрирована на территории Германии, ведет свою деятельность в России и осуществляет все расчеты с российскими покупателями в рублях.

Между «Technik» и российской компанией ОАО «Агролизинг» заключен договор комиссии с участием в расчетах, по условиям которого российская компания ввозит и реализует на территории России сельскохозяйственную

технику. Согласно условиям договора вознаграждение комиссионера составляет 11% (в том числе НДС — 18%) и выплачивается из денег, полученных от конечного покупателя.

Товар был получен от немецкого комитента в апреле 2012 г. и в этом же месяце реализован российскому покупателю по установленной договорной цене, приведенной в таблице. Затраты комиссионера (аренда складского помещения), связанные с оказанием посреднических услуг, составили 10000 руб. (НДС не облагаются). Расчеты с комитентом произведены в безналичной форме в рублях в апреле 2012 г. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Ситуация 1: комиссионное вознаграждение комиссионера включает в себя все понесенные им расходы. Затраты комиссионера, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаются комитентом.

Ситуация 2: кроме комиссионного вознаграждения комитент возмещает комиссионеру все затраты, связанные с оказанием посреднических услуг.

Сумма реализации товаров российскому покупателю

Вариант	1	2	3	4	5
Договорная стоимость товаров, руб.	400 000	410 000	420 000	430 000	440 000
Вариант	6	7	8	9	10
Договорная стоимость товаров, руб.	390 000	380 000	370 000	360 000	350 000

Как отражаются данные операции в учете ОАО «Агролизинг» и какой финансовый результат от этой операции оно получит в ситуациях 1 и 2?

Тема №8. Анализ и аудит внешнеэкономической деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Аудит внешнеэкономических контрактов.
2. Аудит экспортных операций.
3. Аудит импортных операций.
4. Анализ факторов, влияющих на эффективность внешнеэкономической деятельности.
5. Оценка эффективности внешнеторговых операций. Система показателей оценки эффективности внешнеэкономической деятельности.
6. Анализ условий внешнеэкономических контрактов и их влияние на выбор управленческих решений.

Задачи

Задача 1

Согласно представленному проверяющим контракту, предусматривающему экспорт продукции, момент перехода покупателю прав собственности на продукцию определен как день поступления оплаты на счет продавца (аудируемого лица). Фактическая себестоимость реализуемой на экспорт продукции составила 150000 руб. Продукция передана перевозчику 10 ноября, а 20 ноября на валютный счет аудируемого лица зачислена выручка от реализации продукции в размере 5000 долларов США по курсу ЦБ РФ 30,65 руб. за доллар США.

Необходимо указать, какими бухгалтерскими записями, в какой момент, на основании каких первичных документов должны быть отражены вышеуказанные операции в бухгалтерском учете аудируемого лица.

Задача 2

ОАО «Мегаферма» отправила своего работника в загранкомандировку для заключения договора на поставку нового оборудования. Расходы, связанные с оформлением заграничного паспорта, бухгалтер отнес на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Расходы, связанные с оформлением выездных документов, отнесены на счет 20 «Основное производство». При этом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
01.03.12	Оформление загранпаспорта	квитанция	600	91/2	76
10.03.12	Оформление визы	квитанция	2000	20	76

Аудиторская проверка обнаружила ошибку в бухгалтерском учете этих операций.

Необходимо составить исправительные бухгалтерские записи, подтвердить заключение ссылками на соответствующие пункты нормативных документов и составить рабочий документ аудитора.

Задача 3

Предприятие продает 5000 долларов США с текущего валютного счета. Коммерческий курс на день продажи 29 руб. 06 коп. за доллар. Курс ЦБ РФ на день подачи поручения на продажу валюты – 28 руб. 50 коп; на день продажи – 28 руб. 52 коп. Бухгалтерией предприятия сделаны следующие записи:

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Списаны доллары с валютного счета	145 000	57	52
2	Поступили денежные средства от реализации валюты	145 300	51	91
3	Отражено списание валюты в оценке по курсу ЦБ РФ	145 000	91	57

4	Исчислен финансовый результат от продажи иностранной валюты	300	91	99

Необходимо проверить правильность отражения указанных операций, в случае необходимости произвести исправительные записи; составить рабочий документ аудитора.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Целью самостоятельной работымагистров является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа (далее СРС) выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника. Ее содержательная сторона осуществляется через планируемую учебную, учебно-исследовательскую, научно-исследовательскую деятельность студентов, выполняемую во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, однако без его непосредственного участия.

Содержание и объем самостоятельной работы магистранта определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Логика процесса обучения определяет задачи самостоятельной работымагистранта.

Основными задачами самостоятельной работы студента, являются:

- усвоение новых знаний, углубление и повторение ранее приобретенных знаний с целью их обобщения и систематизации;
- формирование необходимых компетенций, профессиональных умений и навыков по направлению подготовки.
- применение полученных компетенций, знаний, умений, навыков на практике.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для самостоятельной работымагистранта.Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- восприятие учебной информации из различных источников;
- подготовка текстуального конспекта;
- репродуктивное воспроизведение знаний;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;

- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- решение и составление кроссвордов, требующих знаний учебного материала;
- рецензирование и оценка письменных работ сокурсников.
- подготовка рефератов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- установление факторов, влияющих на то или иное явление, процесс, событие;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы магистранта может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения магистрант обязан проработать перечисленные ниже вопросы и темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Методы государственного регулирования ВЭД: таможенный режим, квотирование и лицензирование, валютное регулирование и валютный контроль
2. Учет накладных расходов по экспорту
3. Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности, его уровни.
4. Учет обязательной продажи части валютной выручки от экспортных операций
5. Цели и основные направления валютного контроля.
6. Основные понятия и положения ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
7. Органы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ, их функции, права и обязанности
8. Валютные счета и учет операций по валютным счетам
9. Основные понятия, характеристика и структура ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»
10. Виды активов и обязательств, стоимость которых подлежит пересчету в рубли
11. Виды внешнеэкономических операций.

12. Порядок пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в рубли, его учет
13. Внешнеторговые сделки как обособленный объект аудита
14. Понятие «курсовых разниц», их виды и отражение в бухгалтерском учете
15. Цель, задачи аудита внешнеэкономической деятельности
16. Расчеты в форме аккредитива по внешнеэкономической деятельности и их учет
17. Оценка соответствия внешнеэкономических операций правовому, валютному и таможенному законодательству
18. Расчеты в форме аккредитива по внешнеэкономической деятельности и их учет
19. Аудит экспортных операций
20. Расчеты в форме аккредитива по внешнеэкономической деятельности и их учет
21. Аудит импортных операций
22. Расчеты в форме инкассо по внешнеэкономической деятельности и их учет
23. Аудит услуг по договорам посреднических операций
24. Расчеты в форме банковского перевода по внешнеэкономической деятельности и их учет
25. Аудит услуг по договорам между резидентами и нерезидентами
26. Расчеты в форме коммерческого кредита по внешнеэкономической деятельности и их учет
27. Характеристика таможенных режимов: основные понятия и виды.
28. Учет валютных операций, связанных с движением капитала. Учет вкладов в уставный капитал в иностранной валюте резидентами и нерезидентами.
29. Порядок предоставления уполномоченным банкам информации и документов приосуществлении валютных операций.
30. Учет экспортных операций
31. Понятие и содержание паспорта сделки
32. Коммерческие расходы по внешнеэкономической деятельности, их учет
33. Особенности налогообложения операций по внешнеэкономической деятельности
34. Учет импортных операций
35. Объекты аудита внешнеэкономической деятельности
36. Учет расчетов по загранкомандировкам
37. Порядок аудита внешнеэкономической деятельности
38. Учет операций по внешнеэкономическим бартерным сделкам. Учет расчетов с помощьювекселей.
39. Порядок открытия счетов резидентов в иностранной валюте и операций по ним
40. Учет накладных расходов по импорту
41. Валютные операции и счета нерезидентов в иностранной валюте
42. Учет покупки иностранной валюты

43. Права и обязанности резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций и контроль за ними
44. Учет продажи иностранной валюты
45. Ввоз/вывоз и купля/продажа иностранной валюты и его учет
46. Порядок открытия валютных счетов в банке
47. Порядок регистрации открытия счетов в кредитной организации за пределами территории РФ
48. Учет расчетов по НДС экспортных операций
49. Обеспечение исполнения обязательств по операциям внешнеэкономической деятельности
50. Учет расчетов по таможенным платежам
51. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
52. Учет таможенных сборов
53. Общие структурные элементы контрактов экспортно-импортных операций
54. Функции транзитного валютного счета, порядок его открытия и содержание отражаемых в нем операций. Учет операций по обязательной продаже части валютной выручки.
55. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс»
56. Особенности раздельного учета затрат на производство экспортной продукции.
57. Формирование финансовых условий в контракте
58. Особенности учета экспорта ценностей на условиях консигнации. Учет экспортных операций с участием посредника.

Вопросы для самопроверки

1. Базисные условия поставки товаров
2. Учет внешнеторговых посреднических операций.
3. Основные принципы перемещения товаров через границу
4. Типы посреднических внешнеэкономических организаций и формы их участия во внешнеторговой деятельности. Типы посредников.
5. Таможенные режимы
6. Учет экспортных операций у посредника.
7. Таможенные платежи
8. Учет производства экспортируемой продукции.
9. Организация валютного контроля по внешнеэкономической деятельности.
10. Методы платежей в ВЭД
11. Организация внутрихозяйственного контроля на предприятиях по операциям внешнеэкономической деятельности.
12. Формы расчетов в ВЭД
13. Особенности формирования покупной стоимости импортных товаров.

14. Бухгалтерский учет заемных средств в иностранной валюте
15. Какими основными нормативными документами должен руководствоваться аудитор в ходе проверки операций с иностранной валютой?
16. Бухгалтерский учет деятельности филиала иностранного юридического лица
17. Какие контрольные процедуры могут быть использованы в ходе проверки операций на валютных счетах?
18. Бухгалтерский учет приобретения интеллектуальной собственности у иностранного правообладателя
19. Какова последовательность работ в ходе аудита расчетов с подотчетными лицами по загранкомандировкам?
20. Положения учетной политики, связанные с внешнеэкономической деятельностью
21. Ценообразование во внешнеторговой деятельности;
22. Учет основных средств, приобретенных за иностранную валюту
23. Таможенная декларация: понятие, виды и роль в документировании внешнеторговых сделок
24. Учет «курсовых разниц»
25. Документальное оформление импортных операций
26. Порядок расчета и учет ввозных таможенных платежей.
27. Таможенные органы РФ, функции, таможенный контроль.
28. Налоговый контроль операций по внешнеэкономической деятельности.
29. Преимущества и недостатки самостоятельного выхода организаций на внешний рынок и через посредничество.
30. Виды договоров посредничества и влияние их условий на методику учета.
31. Формы расчетов в ВЭД
32. Аудит экспортных операций
33. Бухгалтерский учет заемных средств в иностранной валюте
34. Аудит импортных операций
35. Бухгалтерский учет деятельности филиала иностранного юридического лица
36. Аудит услуг по договорам посреднических операций
37. Бухгалтерский учет приобретения интеллектуальной собственности у иностранного правообладателя
38. Аудит услуг по договорам между резидентами и нерезидентами
39. Положения учетной политики, связанные с внешнеэкономической деятельностью
40. Порядок аудита внешнеэкономической деятельности
41. Налогообложение курсовых разниц.

6.Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная литература*:**

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21859-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582313 (дата обращения: 25.04.2026).
2. . Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 731 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/589272 (дата обращения: 25.04.2026).

Дополнительная:

1. Накарякова В.И. Основы внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.И. Накарякова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 306 c. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/50623.html.
2. Шелемех Н.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А.Тимирязева, 2014. — 216 c. — 978-5-9675-0988-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/33870.html.
3. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 505 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19349-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583133 (дата обращения: 25.04.2026)
3. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15215-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559946
4. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 731 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/568528

Федеральные законы и нормативные документы (при наличии)

1.Гражданский кодекс Российской Федерации // Информационно-правовая система "Гарант", 2026

2.Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 // Информационно-правовая система "Гарант", 2026

3.Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 // Информационно-правовая система "Гарант", 2026

4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года (с изменениями).

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями).

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

7.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (с изменениями).

8.Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (с изменениями).

9.Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (с изменениями).

10.Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность

11. ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н

12. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

13.Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (с изменениями).

14.Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

15.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (с изменениями).

16.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями).

17.Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н.

18.Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 №143н.

19.Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н (с изменениями).

20.Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

21.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н (с изменениями).

22.Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 №66н (с изменениями).

23.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (с изменениями).

24.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (с изменениями).

25.Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями).

26.Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (с изменениями).

27.Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н (с изменениями).

28.Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н (с изменениями).

29.Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 №11н.

30.Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. №125н.

31. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

32.ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Утверждено приказом Минфина России приказ от 17.09.2020 № 204н.

33. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

34.Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

35.Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1996 №112 (с изменениями).

36.Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 №29н.

37. Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19.06.2017).

38. Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765).

Интернет-ресурсы и профбазы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. http://www.aup.ru/books/m884/
4. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»
5. http://www.minfin.ru
6. http://www.Nalog.ru
7. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".
8. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
9. Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
10. Правительство РФ — www.government.ru
11. Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru
12. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru
13. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;
14. Информационно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
15. Система СБИС https://sbis.ru

16. Stepik — многофункциональная и гибкая платформа для создания образовательных материалов. https://stepik.org/
17. Главбух: Проверка контрагентов https://glavbukh.1cont.ru
18. Система Главбух https://www.1gl.ru
19. Универсальная база данных «ИВИС» https://www.ivis.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, лаборатория программного обеспечения и сопровождения компьютерных систем, аудитория для курсового проектирования, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки компетентности рекомендуется использовать рейтинговую оценку знаний, умений и навыков студента по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесс. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровнясформированностирезультатовв части дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	2	3	4

1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполные представлениях методологических и организационных особенностях бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности Умеет отражать в бухгалтерском учете экспортные и импортные операции, планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку операций внешнеэкономической деятельности. Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое владение валютным законодательством РФ и законодательством в сфере внешнеэкономической деятельности при отражении валютных операций в учете и знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Традиционные формы контроля (собеседование назачете);
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методологических и организационных особенностях бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности. В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение отражать в бухгалтерском учете экспортные и импортные операции, планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку операций внешнеэкономической деятельности. В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение валютным законодательством РФ и законодательством в сфере внешнеэкономической деятельности при отражении валютных операций в учете и знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Традиционные формы контроля (собеседование на зачете);
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	Повышенный уровень знаний о методологических и организационных особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности Повышенный уровень умений отражать в бухгалтерском учете экспортных и импортных операций, планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку операций внешнеэкономической деятельности Повышенный уровень владений валютным законодательством РФ и законодательством в сфере внешнеэкономической деятельности при отражении валютных операций в учете и знаниями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении внешнеэкономической деятельности и ведении ее бухгалтерского учета	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Традиционные формы контроля (собеседование на зачете);

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Магистрантам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины: Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов,Финансовый учет в коммерческой деятельности фирм.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования результатов.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Магистрант должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на знание нормативного регулирования организации и ведения бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности организаций, умение -составлять бухгалтерские проводки по учету внешнеэкономической деятельности на основе рабочего плана счетов отдельных коммерческих организаций, владение практическими навыками ведения в организациях бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на несколько команд. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»

По направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Учет и налогообложение в бизнес – среде»

Год набора 2025, 2026

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Контрольная работа
      2.1.3 Реферат
      2.1.4 Разноуровневые задачи и задания
      2.1.5 Тестовые задания

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые Компетенции и индикаторы**	
Формы текущего контроля	
выступление на семинаре	З
тестирование письменное	З
реферат	З
контрольная работа	У В
разноуровневые задачи и задания	У В
Формы промежуточного контроля	
Зачет	З У В

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. *Выступление на семинаре*

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление магистров по проблемным вопросам дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности».

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом.

Вопросы на проверку знаний

1. Методы государственного регулирования ВЭД: таможенный режим, квотирование и лицензирование, валютное регулирование и валютный контроль
2. Учет накладных расходов по экспорту

3. Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности, его уровни.
4. Учет обязательной продажи части валютной выручки от экспортных операций
5. Цели и основные направления валютного контроля.
6. Основные понятия и положения ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
7. Органы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ, их функции, права и обязанности
8. Валютные счета и учет операций по валютным счетам
9. Основные понятия, характеристика и структура ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»
10. Виды активов и обязательств, стоимость которых подлежит пересчету в рубли
11. Виды внешнеэкономических операций.
12. Порядок пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в рубли, его учет
13. Внешнеторговые сделки как обособленный объект аудита
14. Понятие «курсовых разниц», их виды и отражение в бухгалтерском учете
15. Цель, задачи аудита внешнеэкономической деятельности
16. Расчеты в форме аккредитива по внешнеэкономической деятельности и их учет
17. Оценка соответствия внешнеэкономических операций правовому, валютному и таможенному законодательству
18. Расчеты в форме аккредитива по внешнеэкономической деятельности и их учет
19. Аудит экспортных операций
20. Расчеты в форме аккредитива по внешнеэкономической деятельности и их учет
21. Аудит импортных операций
22. Расчеты в форме инкассо по внешнеэкономической деятельности и их учет
23. Аудит услуг по договорам посреднических операций
24. Расчеты в форме банковского перевода по внешнеэкономической деятельности и их учет
25. Аудит услуг по договорам между резидентами и нерезидентами
26. Расчеты в форме коммерческого кредита по внешнеэкономической деятельности и их учет
27. Характеристика таможенных режимов: основные понятия и виды.
28. Учет валютных операций, связанных с движением капитала. Учет вкладов в уставный капитал в иностранной валюте резидентами и нерезидентами.
29. Порядок предоставления уполномоченным банкам информации и документов приосуществлении валютных операций.
30. Учет экспортных операций

31. Понятие и содержание паспорта сделки
32. Коммерческие расходы по внешнеэкономической деятельности, их учет
33. Особенности налогообложения операций по внешнеэкономической деятельности
34. Учет импортных операций
35. Объекты аудита внешнеэкономической деятельности
36. Учет расчетов по загранкомандировкам
37. Порядок аудита внешнеэкономической деятельности
38. Учет операций по внешнеэкономическим бартерным сделкам. Учет расчетов с помощьювекселей.
39. Порядок открытия счетов резидентов в иностранной валюте и операций по ним
40. Учет накладных расходов по импорту
41. Валютные операции и счета нерезидентов в иностранной валюте
42. Учет покупки иностранной валюты
43. Права и обязанности резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций и контроль за ними
44. Учет продажи иностранной валюты
45. Ввоз/вывоз и купля/продажа иностранной валюты и его учет
46. Порядок открытия валютных счетов в банке
47. Порядок регистрации открытия счетов в кредитной организации за пределами территории РФ
48. Учет расчетов по НДС экспортных операций
49. Сравнительный анализ ПБУ и МСФО, регулирующих бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
50. Методы государственного регулирования ВЭД: таможенный режим, квотирование и лицензирование, валютное регулирование и валютный контроль
51. Функции транзитного валютного счета, порядок его открытия и содержание отражаемых в нем операций. Учет операций по обязательной продаже части валютной выручки.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен	70-79

охарактеризовать суть финансового явления.	
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов.В целях освоения компетенции для написания контрольной работы магистров изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки техники расчета доли участия идолю меньшинства, стоимости чистых активов, других показателей консолидированной отчетности и составления отдельных форм консолидированной отчетности. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольной работы

Вариант 1

Задача № 1

ООО «Колос» 2 сентября 2014г. подало заявку в банк на продажу 100 000 долларов США. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 2012г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 2014 г. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,15% (НДС не облагается) от суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы доллара США:	ЦБ РФ	Биржевой
02 сентября	32.55 руб.	32,85 руб.
03 сентября	32,60 руб.	32,90 руб.
04 сентября	32,85 руб.	33,15 руб.

Задача № 2

ООО «Идель», зарегистрированное в РФ, заключило экспортный договор с иностранной фирмой «AgroProduce» на поставку в адрес этой фирмы картофеля. Договорная стоимость экспортной продукции приведена в таблице. ООО «Идель» 10 октября 2014 г. полностью отгрузило продукцию, а 22 но-

ября 2014 г. фирма «AgroProduce» оплатила счет в иностранной валюте. Курс евро, установленный Банком России:

Курсы евро (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 10.10.2012г.	39,3	38,5
На 31.10.2012г.	38,7	39,1
На 22.11.2012г.	40,2	38,1

Договорная стоимость экспортной продукции

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, евро	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700	1 800	1900

Какие бухгалтерские записи необходимо сделать ООО «Идель»?

Задача № 3

ООО «Мегаферма», зарегистрированное в России и занимающееся разведением крупного рогатого скота, заключило импортный контракт по закупке для животных кормов с минеральными добавками. Импортный товар был получен ООО «Мегаферма» в феврале 2014 г. Для оплаты по импортному контракту 3 марта 2014 г. ООО «Мегаферма» подало в банк «Капитал» заявку на приобретение евро. Сумма контракта и сумма, которую ООО «Мегаферма» перечислило в банк на покупку валюты, приведены в таблице.

Банк «Капитал» 4 марта 2014 г. приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 40,2 руб., и зачислил ее на валютный счет ООО «Мегаферма». Комиссия банка за услуги по приобретению валюты для ООО «Мегаферма» составила 4 500 руб.

5 марта 2014 г. неиспользованную сумму банк вернул на расчетный счет ООО «Мегаферма».

Курсы евро:	ЦБ РФ
03.03.2012г.	39,5
04.03.2012г.	39,7
05.03.2012г.	39,8

Исходная информация

Вариант	1	2	3	4	5
Сумма контракта, евро	7 000	7 100	7 200	7 300	7 400
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	290 000	295 000	296 000	298 000	300 000
Вариант	6	7	8	9	10
Сумма контракта, евро	7 500	7 600	7 700	7 800	7 900

Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	310 000	312 000	315 000	318 000	320 000

Какие бухгалтерские проводки сделает бухгалтер ООО «Мегаферма»?

Задача № 4

В марте 2014 г. работник компании ООО «Сельхозтехника» был направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере, приведенном в таблице. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила величину, указанную в таблице. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения авансового отчета, составил 30,5 руб. На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка Росси на день погашения задолженности составил 30,9 руб./дол.

Размер аванса, выданного при направлении в командировку и сумма авансового отчета

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма выданного аванса, руб.	31 000	29 000	28 000	27 000	26 000	25 000	24 000	23 000	22 000	21 000
Сумма авансового отчета, долларов США	1 000	990	980	960	950	920	890	860	830	800

Определите сальдо расчетов с работником по данной командировке. Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сельхозтехника»?

Задача № 5

Российская компания ООО «Агрофирма» продала немецкой компании «Milch» партию товаров на сумму 100 000 евро. Деньги от «Milch» поступили на транзитный счет ООО «Агрофирма» 10 февраля. В этот же день ООО «Агрофирма» оплатило из полученных средств расходы на доставку груза (10 000 евро) и банковскую комиссию за валютный контроль (118 евро).

ООО «Агрофирма» передало 13 февраля в банк идентификационную справку и распоряжение на продажу доли валютной выручки:

(100 000 евро - 10 000 евро - 118 евро) х 25% = 22 471 евро.

В этот же день банк депонировал указанную сумму на отдельном лицевом счете и зачислил остаток валюты на текущий счет ООО «Агрофирма». Этот остаток составил: 100 000 евро - 10 000 евро - 118 евро - 22 471 евро = 67 411 евро.

Банк продал валюту 17 февраля по рыночному курсу (39 руб. за евро). Вырученные деньги он зачислил на расчетный счет фирмы. При продаже валюты удержана комиссия в размере 900 руб.

Курсы евро:	ЦБ РФ
10.02.2014г.	39,9
13.02.2014г.	39,5
17.02.2014г.	39,7

Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

Какими проводками отражается покупка и продажа иностранной валюты?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	Перечислены рублевые средства на покупку валюты		
2.	Приобретенная банком иностранная валюта зачислена на валютный счет по курсу Банка России на дату покупки		
3.	Отражено комиссионное вознаграждение банку		
4.	Отражена разница, образовавшаяся в результате отклонения фактического курса покупки валюты от официального курса Банка России на дату покупки		
5.	Списана валюта с валютного счета организации		
6.	На расчетный счет зачислена сумма в рублях, полученная от продажи валюты		
7.	Отражено комиссионное вознаграждение банку		
8.	Отражена разница, образовавшаяся в результате отклонения фактического курса продажи валюты от официального курса ЦБР на дату продажи		

Задача № 7

ООО «Изумруд» заключило импортный контракт с французским поставщиком на закупку 25 т шампанского с нормативным содержанием этилового спирта 12% для дальнейшей его реализации местным покупателям. Кон-

трактная стоимость товара — 100 000 евро. Таможенная стоимость данной партии совпадает с контрактной стоимостью. Поставка была осуществлена 26 декабря 2014 г. Ставка таможенной пошлины на ввоз продукции равна 17%, ставка таможенного сбора — 4000 руб., акциз — 10,5 руб. за 1 л, НДС — 18%. В этот же день таможенные платежи были оплачены с расчетного счета.

27 декабря 2014 г. произведена оплата иностранному поставщику.

28 декабря 2014 г. ООО «Изумруд» реализовало 1/5 часть приобретенного количества шампанского — 5 т местному покупателю по цене 250 руб. за 1 л, кроме того, акциз — 10,5 руб. за 1 л и НДС - 18%.

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице.

В учетной политике ООО «Изумруд» установлено, что в налоговом и бухгалтерском учете таможенные пошлины и сборы по всем приобретаемым товарам относятся на стоимость этих товаров и увеличивают ее.

Курс евро, установленный Банком России, руб.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26.12	38,2	38,4	38,6	38.8	39,0	39,2	39,4	39,6	39,8	40,0
27.12	38,0	38,2	38,4	38,6	38.8	39,0	39,2	39,4	39,6	39,8

Составьте необходимые проводки, определите покупную стоимость 25 т французского шампанского по правилам бухгалтерского и налогового учета и найдите финансовый результат.

Задача № 8

Согласно представленному проверяющим контракту, предусматривающему экспорт продукции, момент перехода покупателю прав собственности на продукцию определен как день поступления оплаты на счет продавца (аудируемого лица). Фактическая себестоимость реализуемой на экспорт продукции составила 150000 руб. Продукция передана перевозчику 10 ноября, а 20 ноября на валютный счет аудируемого лица зачислена выручка от реализации продукции в размере 5000 долларов США по курсу ЦБ РФ 30,65 руб. за доллар США.

Необходимо указать, какими бухгалтерскими записями, в какой момент, на основании каких первичных документов должны быть отражены вышеуказанные операции в бухгалтерском учете аудируемого лица.

Вариант 2

Задача № 1

Между российским заказчиком ООО «Колос» и американской компанией «Consulting», выступающей в роли исполнителя, заключен договор на оказание консультационных услуг в течение текущего года. В июне иностранная компания выставила счет за оказанные в этом месяце услуги. Сумма счета приведена в таблице. В рамках оказанных услуг на территории исполнителя были проведены консультации специалистов ООО «Колос» по вопросам применения на практике международных стандартов при составлении финансовой отчетности. ООО «Колос» и компания «Consulting» подписали акт об оказании услуг 29 июня. Сумма акта совпадает с суммой выставленного счета. Платеж за оказанные услуги был произведен с валютного счета 3 июля. Курс валюты приведен в таблице.

Сумма счета за июнь

Валюта	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доллар США	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900

Курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ

Дата	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29.06	30,5	30,6	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4
30.06	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4	31,5	31,6
03.07	30,6	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4	31,5

Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Колос»?

Задача № 2

В марте 2014 г. работник компании ООО «Сельхозтехника» был направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере, приведенном в таблице. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила величину, указанную в таблице. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения авансового отчета, составил 30,5 руб. На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка Росси на день погашения задолженности составил 30,9 руб./дол.

Размер аванса, выданного при направлении в командировку и сумма авансового отчета

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма выданного аванса, руб.	31 000	29 000	28 000	27 000	26 000	25 000	24 000	23 000	22 000	21 000
Сумма авансового отчета, долларов США	1 000	990	980	960	950	920	890	860	830	800

Определите сальдо расчетов с работником по данной командировке. Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сельхозтехника»?

Задача № 3

ООО «Трейдер» приобретает сахар-песок у российских производителей и реализует их разным покупателям, расположенным и зарегистрированным как за границей, так и в РФ.

В октябре 2014 г. ООО «Трейдер» приобрело у ООО «Сахарный завод» партию сахара-песка на сумму 2 360 000 руб., в том числе НДС — 18%.

Одна часть приобретенной партии сахара-песка предназначена для продажи в Голландию — это доля, стоимость которой в ценах российского производителя — поставщика ООО «Сахарный завод» составила 1 888 000 руб., в том числе НДС — 18%.

Другая часть приобретенного сахара-песка предназначена для продажи на территории России — это доля, стоимость которой в ценах поставщика ООО «Сахарный завод» составила 472 000 руб., в том числе НДС - 18%.

Сахар-песок был реализован и оплачен в ноябре 2014 г. (курс иностранной валюты приведен в таблице), и в этом же месяце ООО «Трейдер» подтвердило свое право на применение нулевой ставки НДС по экспорту.

В ноябре 2014г. с расчетного счета ООО «Трейдер» были акцептованы и оплачены счета сторонних организаций за аренду склада, погрузку, разгрузку и прочие услуги по продаже. Общая сумма расходов на продажу составила 129 800 руб., в том числе НДС - 18%.

В учетной политике ООО «Трейдер» указано, что расходы на продажу распределяются между видами реализуемых товаров пропорционально их покупной стоимости. Согласно учетной политике товары при списании оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость экспортного контракта на поставку сахара-песка составила 63 000 евро. По условиям контракта оплата производится в течение трех дней после перехода права собственности на товар. В таблице приведен курс евро на дату перехода права собственности на товар к иностранному покупателю,

а также на дату поступления экспортной выручки и представления в налоговый орган документов, подтверждающих экспорт.

Продажная стоимость второй части поставки сахара-песка, проданной российским покупателям, составила 590 000 руб., в том числе НДС — 18%, в оплату которой на расчетный счет ООО «Трейдер» в ноябре 2014 г. поступили денежные средства в полном размере.

Курс евро, установленный Банком России, руб.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
На дату перехода права собственности к иностранному покупателю	38,2	38,4	38,6	38,8	39	39,2	39,4	39,6	39,8	40
На дату поступления экспортной выручки	39,2	39,4	39,6	39,8	40	40,2	40,4	40,6	40,8	41

На все операции составьте бухгалтерские записи и определите:сумму расходов на продажу (без НДС) по реализации сахара-песка на территории России, а также на экспорт; финансовый результат от реализации сахара-песка в России и на экспорт; сумму входного НДС, подлежащего вычету при продвижении товара в режиме реального экспорта.

Задача № 4

ООО «АгроНеоТехнологии» заключило договор комиссии с иностранной компанией — комитентом. По договору ООО «АгроНеоТехнологии» обязуется реализовать в России партию иностранного программного обеспечения для ВУЗов аграрного направления. Таможенная стоимость партии товара соответствует контрактной стоимости и составила 20 000 евро.

6 мая 2014 г. ООО «АгроНеоТехнологии» уплатило ввозную таможенную пошлину — 10% и таможенный сбор за оформление товара — 1500 руб. Кроме того, ООО «АгроНеоТехнологии» перечислило НДС. Товар оприходован на склад посредника. По условиям контракта все эти расходы компенсирует иностранная компания — комитент.

10 мая 2014 г. ООО «АгроНеоТехнологии» продало российскому покупателю АО «Консультант» всю партию программного обеспечения. Стоимость продажи, включая сумму НДС 18% составила 1 770 000 руб. При этом ООО «АгроНеоТехнологии» проинформировало ЗАО «Консультант», что товар принадлежит иностранной компании, не зарегистрированной в России. ЗАО «Консультант» перечислило на расчетный счет ООО «АгроНеоТехнологии» сумму стоимости покупки за вычетом НДС.

По контракту с иностранной фирмой комиссионное вознаграждение ООО «АгроНеоТехнологии» с учетом НДС (18%) составляет 15% рублевой выручки, подсчитанной за вычетом НДС по реализованной партии программного обеспечения.

15 мая 2014 г. ООО «АгроНеоТехнологии» поручило банку обменять на евро сумму рублевых средств, подлежащих перечислению иностранному комитенту.

16 мая 2014 г. банк купил для ООО «АгроНеоТехнологии» валюту по курсу 39 руб./евро, в этот же день валюта была перечислена иностранному комитенту.

Курс евро, установленный Банком России, приведен в таблице.

Исходные данные

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
06.05	39,0	39,1	39,2	39,3	39,4	39,5	39,6	39,7	39,8	39.9
16.05	38,0	38,1	38,2	38,3	38,4	38,5	38,6	38,7	38,8	38,9

Необходимо составить бухгалтерские записи в учете ООО «АгроНеоТехнологии».

Задача № 5

ООО «Мегаферма» отправила своего работника в загранкомандировку для заключения договора на поставку нового оборудования. Расходы, связанные с оформлением заграничного паспорта, бухгалтер отнес на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Расходы, связанные с оформлением выездных документов, отнесены на счет 20 «Основное производство». При этом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
01.03.14	Оформление загранпаспорта	квитанция	600	91/2	76
10.03.14	Оформление визы	квитанция	2000	20	76

Аудиторская проверка обнаружила ошибку в бухгалтерском учете этих операций.

Необходимо составить исправительные бухгалтерские записи, подтвердить заключение ссылками на соответствующие пункты нормативных документов и составить рабочий документ аудитора.

Задача № 6

ООО «Дружба» 10 августа 2014 г. (курс Банка России — 39,5 руб./евро) приобрела иностранную валюту по курсу банка 39,8 руб./евро. В тот же день в качестве предоплаты за товар иностранному поставщику «Business» компания ООО «Дружба» перечислила денежные средства со своего валютного счета. При этом банк удержал с валютного счета комиссию за перевод валюты. Необходимая информация представлена в таблице.

Исходная информация

Вариант	1	2	3	4	5	б	7	8	9	10
Размер приобретенной валюты, евро	20 050	21 055	22 060	23 065	24 070	25 075	26 080	27 085	28 090	29 095
Сумма предоплаты, евро	20 000	21 000	22 000	23 000	24 000	25 000	26 000	27 000	28 000	29 000
Размер комиссии банка, евро	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95

Как отразить в бухгалтерском учете указанные операции?

Задача № 7

ООО «Колос» 1 сентября 2014г. подало заявку в банк на продажу 10 000 евро. С валютного счёта средства были перечислены банку 2 сентября 2014 г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 3 сентября 2014 г. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,25% (НДС не облагается) от суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы евро:	ЦБ РФ	Биржевой
01 сентября	40,75 руб.	40,85 руб.
02 сентября	40,45 руб.	40,55 руб.
03 сентября	40,55 руб.	40,70 руб.

Задача № 8

В мае 2014г. ООО «Мегаферма» заключило контракт с французской компанией «Condenseur» на покупку танка-охладителя (емкость для охлаждения молока). Контрактная стоимость выражена в евро и приведена в таблице (НДС не облагается). По условиям контракта оплата производится в евро после перехода права собственности на оборудование от поставщика «Condenseur» к покупателю ООО «Мегаферма».

1 мая 2014 г. право собственности перешло к покупателю. 15 мая 2014г. произведена оплата.

2 июня 2014 г. объект основных средств ввели в эксплуатацию. Во время проведения таможенного оформления груза 1 мая покупатель оплатил таможенную пошлину 15% и таможенный сбор 700 руб.

Курсы евро:	ЦБ РФ
01.05.2014г.	39,9
15.05.2014г.	39,5
31.05.2014г.	39,7
02.06.2014г.	39,2

Контрактная стоимость танка-охладителя

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, евро	7 000	7 100	7 200	7 300	7 400	7 500	7 600	7 700	7 800	7 900

Необходимо отразить бухгалтерские проводки, определить первоначальную стоимость танка-охладителя и подсчитать курсовую разницу по расчетам с поставщиком.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 8 заданиям из 8	100-90
Задания решены правильно по 7 заданиям из 8	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 6 заданиям из 8	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 5 заданиям из 8	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 4 заданиям из 8	Менее 60

2.1.3 Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегосяиспользуются для текущего контроля знаний магистров. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы магистров с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Магистр может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерные темы рефератов

1. Рынок ценных бумаг как альтернативный источник финансирования;
2. Система внутреннего контроля в Российской Федерации;
3. Что нужно знать бухгалтеру о внешнеторговом контракте;
4. Аудит внешнеторговых контрактов;
5. Аудит операций по кредитам и займам в иностранной валюте;
6. Виды, условия и формы расчетов по внешнеторговым контрактам;
7. Проблемы бухгалтерского и налогового учета экспортных операций;
8. Особенности аудиторской проверки экспортных операций;
9. Особенности аудиторской проверки импортных операций;
10. Аудит расходов организаций по загранкомандировкам;
11. Учет и аудит расчетных операций в иностранной валюте;
12. Особенности организации, учета и налогообложения лизинговых операций по внешнеторговым контрактам;
13. Особенности учета и налогообложения операций, связанных с перемещением товаров при различных таможенных режимах;
14. Учет и аудит торгово-посреднических операций в сфере внешнеэкономической деятельности;
15. Особенности учета и аудита внешнеторговых товарообменных операций;
16. Учет и аудит курсовых разниц;
17. Особенности учета и аудита экспортных операций с участием посредника в расчетах;
18. Особенности учета и аудита импортных операций с участием посредника в расчетах;
19. Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности;
20. Действие международных договоров в РФ;
21. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс»;
22. Таможенные режимы;
23. Документарный аккредитив: виды, особенности;
24. Инкассовая форма расчетов;
25. Вексель и его роль в международной торговле;
26. Документы, применяемые в сфере внешнеэкономической деятельности и предъявляемые к ним требования;
27. Особенности исчисления НДС организациями-экспортерами;
28. Банковский продукт - международное торговое финансирование;
29. Внешний долг России и его характеристика;
30. Платежные балансы разных стран;
31. Платежный баланс России;

32. Общая характеристика международного кредита;
33. Участники валютных рынков;
34. Сущность платежного баланса;
35. Структура платежного баланса;
36. Факторы, влияющие на платежный баланс;
37. Методы регулирования платежного баланса;
38. Режимы валютного курса;
39. Ценообразование во внешнеторговой деятельности;
40. Общая структура международного договора;
41. Органы негосударственного регулирования;
42. Подготовка внешнеторговой сделки;
43. Анализ внешнеэкономической деятельности.

Критерии оценивания рефератов

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы магистра над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания рефератов

Результат	Балл
Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры	100-90
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскры-	80-89

вается тема. Магистр достаточно полно освещает тему.	
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	70-79
Содержание реферата или эссе показывают недостаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	60-69
Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему.	Менее 60

2.1.4. Разноуровневые задачи и задания

Средство проверки умений применять полученные знания. Различают задачи и задания:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Типовые варианты разноуровневых заданий и задач

а) Задания и задачи репродуктивного уровня

Задание 1.

ООО «Рассвет» приобрело 10 апреля иностранную валюту в сумме 16 080 долларов США по курсу ММВБ 28,4 руб. за доллар США для осуществления оплаты по контракту на импорт товара и комиссионного вознаграждения банку за приобретение валюты. Комиссионное вознаграждение банка составило 70 долларов США. Сумма комиссионного вознаграждения списана с текущего валютного счета организации в день приобретения валюты. Оплата поставщику произведена на следующий день – 11 апреля. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату покупки иностранной валюты, составлял 28,25 руб. за доллар США (10 апреля); курс на дату перечисления — 28,3 руб. за доллар США (11 апреля). Необходимо оставить корреспонденции указанных выше хозяйственных операций.

Задание 2.

Дайте ответы: верно или неверно данное выражение (да, нет).

1) Разрешено ли законодательством РФ проведение валютных операций между резидентами?

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

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

в) нет;

г) да

2) 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:

а) 614256 руб.

б) 611040 руб.

в) 3216 руб.

г) 6110 руб.

б) Задания и задачи реконструктивного уровня

Задача 1.

По состоянию на 1 июля 2013г. у ООО «Агрофирма» имелось на валютном счёте 150 000 долларов США.

1 июля 2013 ООО «Агрофирма» заключило договор с иностранным поставщиком на поставку удобрений. Контрактная цена удобрений составила 35 000 долларов США. По условиям контракта право собственности на удобрения переходит к ООО «Агрофирма» после пересечения товаром границы РФ. Все таможенные расходы возложены на поставщика.

11 июля 2013г. ООО «Агрофирма» осуществило поставщику предварительную оплату в размере 20% контрактной стоимости товара. 23 июля 2013г. иностранный поставщик отгрузил со своего склада в адрес ООО «Агрофирма» удобрения. 26 июля 2013г. удобрения прибыли на таможню РФ. 27 июля 2013г. товар пересёк границу и передан экспедитору ООО «Агрофирма». 30 июля 2013г. удобрения поступили на склад предприятия и оприходованы. В этот же день с валютного счёта ООО «Агрофирма» перечислено в погашение задолженности 15 000 долларов США. Других операций до конца отчетного периода (в 3-м квартале) ООО «Агрофирма» не осуществляло.

Необходимо определить в каких суммах будут отражены в квартальном бухгалтерском балансе (на 30.09.2013г.) ООО «Агрофирма» статьи: валютный счёт, товары, задолженность поставщикам и подрядчикам?

Курсы долларов США:	ЦБ РФ
С 1 июля	31,5
С 10 июля	31,8
С 23 июля	31,9
С 25 июля	32,1

С 30 июля	31,6
С 30 сентября	32,6

Задача 2:

Импортер – российская компания «Нива» заключила с иностранной компанией «Front» договор на закупку партии запчастей. Стоимость данной партии приведена в таблице.

10 марта 2012г. компания «Нива» оприходовала запчасти, прошедший таможню, у себя на складе.

15 марта 2012г. был частично оплачен счет «Front» в размере 40%.

20 марта 2012г. компания «Нива» погасила задолженность перед таможней по начисленному НДС в размере 18% по грузовой таможенной декларации, а также с валютного счета был полностью оплачен счет «Front».

Комиссия банка за перевод валютных средств предусмотрена договором банковского счета в размере 1% оплачиваемой суммы, пересчитанной в рубли. Комиссия уплачивается с расчетного счета в день валютного перевода. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил:

Курсы доллара США (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 10.03.2012г.	31	30
На 15.03.2012г.	30	31
На 20.03.2012г.	30,5	29,5

Покупная стоимость запчастей

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, долларов США	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700	1 800	1900

Какие проводки должен сделать бухгалтер компании «Нива»?

в) Задания творческого уровня

Задание 1.

Подготовить рефераты на следующие темы:

1. Особенности учета экспорта ценностей на условиях консигнации. Учет экспортных операций с участием посредника.
2. Органы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ, их функции, права и обязанности
3. Учет внешнеторговых посреднических операций.
4. Основные понятия, характеристика и структура ФЗ РФ «О валютном

регулировании и валютном контроле»

5. Типы посреднических внешнеэкономических организаций и формы их участия во внешнеторговой деятельности. Типы посредников.
6. Виды внешнеэкономических операций.

Задание 2

Немецкая компания «Technik» зарегистрирована на территории Германии, ведет свою деятельность в России и осуществляет все расчеты с российскими покупателями в рублях.

Между «Technik» и российской компанией ПАО «Агролизинг» заключен договор комиссии с участием в расчетах, по условиям которого российская компания ввозит и реализует на территории России сельскохозяйственную технику. Согласно условиям договора вознаграждение комиссионера составляет 11% (в том числе НДС — 18%) и выплачивается из денег, полученных от конечного покупателя.

Товар был получен от немецкого комитента в апреле 2017 г. и в этом же месяце реализован российскому покупателю по установленной договорной цене, приведенной в таблице. Затраты комиссионера (аренда складского помещения), связанные с оказанием посреднических услуг, составили 10000 руб. (НДС не облагаются). Расчеты с комитентом произведены в безналичной форме в рублях в апреле 2017 г. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Ситуация 1: комиссионное вознаграждение комиссионера включает в себя все понесенные им расходы. Затраты комиссионера, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаются комитентом.

Ситуация 2: кроме комиссионного вознаграждения комитент возмещает комиссионеру все затраты, связанные с оказанием посреднических услуг.

Сумма реализации товаров российскому покупателю

Вариант	1	2	3	4	5
Договорная стоимость товаров, руб.	400 000	410 000	420 000	430 000	440 000
Вариант	6	7	8	9	10
Договорная стоимость товаров, руб.	390 000	380 000	370 000	360 000	350 000

Как отражаются данные операции в учете ПАО «Агролизинг» и какой финансовый результат от этой операции оно получит в ситуациях 1 и 2?

Задание 3

Предприятие продает 5000 долларов США с текущего валютного счета. Коммерческий курс на день продажи 29 руб. 06 коп. за доллар. Курс ЦБ РФ на день подачи поручения на продажу валюты – 28 руб. 50 коп; на день про-

дажи – 28 руб. 52 коп. Бухгалтерией предприятия сделаны следующие записи:

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Списаны доллары с валютного счета	145 000	57	52
2	Поступили денежные средства от реализации валюты	145 300	51	91
3	Отражено списание валюты в оценке по курсу ЦБ РФ	145 000	91	57
4	Исчислен финансовый результат от продажи иностранной валюты	300	91	99

Необходимо проверить правильность отражения указанных операций, в случае необходимости произвести исправительные записи; составить рабочий документ аудитора.

Задание 4

Сотрудник компании ООО «Элеватор», расположенной в Казани, направлен в загранкомандировку в США сроком на 15 дней. Руководитель компании утвердил приказом и коллективным договором размер суточных и предельную норму возмещения расходов по проживанию при направлении в командировку в США. Эти данные представлены в таблице. Суточные по территории России установлены в размере 200 руб. Расходы на проживание, понесенные работником сверх установленной нормы, компания не возмещает.

Работнику 11 февраля 2012 г. был выдан аванс в размере 150 000 руб. В этот же день сотрудник приобрел 5 000 долларов США. По возвращении из командировки сотрудник представил в бухгалтерию следующие документы (авансовый отчет утвержден 26 февраля 2012 г.):

4) ж/д билет Казань - Москва. Отправление — 11.02.2012г. — 3200 руб.;

5) ж/д билет Москва — Казань. Отправление — 24.02.2012г. (прибытие в Казань - 25.02.2012г.) - 1800 руб.;

6) квитанцию за пользование постельными принадлежностями — 300 руб.;

9) авиабилет Москва — Вашингтон. Отправление — 12.02.2012г. - 1000 дол.;

10) авиабилет Вашингтон — Москва. Отправление — 23.02.2012г. - 900 дол.;

11) счет за проживание в гостинице в Вашингтон в период с 13.02.2012г. по 23.02.2012г. - 1500 дол.;

12) квитанцию за оформление загранпаспорта — 2000 руб.;

13) квитанцию за оформление визы — 200 дол.

Курс доллара, установленный Банком России на дату утверждения авансового отчета, составил 31 руб.

Размер суточных и расходов на проживание, установленные руководителем компании ООО «Элеватор»

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Суточные за сутки, дол. США	90	85	80	75	70	65	60	55	50	45
Лимит за проживание в сутки, дол. США	300	290	280	270	260	250	240	230	220	210

Рассчитайте суточные за время нахождения работника за границей и в России, подсчитайте задолженность и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Продумать, какие злоупотребления могут быть совершены подотчетным лицом при этом ?

Критерии оценивания выполнения разноуровневых заданий и задач

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 8 заданиям из 8	100-90
Задания решены правильно по 7 заданиям из 8	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 6 заданиям из 8	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 5 заданиям из 8	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 4 заданиям из 8	Менее 60

2.1.5 Тестовые задания

Тестирование используется для текущего контроля умений и навыков магистров. В целях освоения компетенции. Чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому магистру выдается индивидуальный вариант.

Примерные тесты по темам лекций

Тема №1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций

1. Валюта Российской Федерации это:
а) 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
б) 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)
в) 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 бан-

ковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах
г) банкноты, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ

2. Иностранная валюта это:
а) 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
б) 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)
в) 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
г) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах, внешние ценные бумаги

3. Резидентами являются:
а) 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.
б) физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве; 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

в) 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, за исключением их представительств и филиалов за рубежом.
г) физические лица, являющиеся гражданами РФ; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства;

4. Инкотермс - 2010 — это:
а) правила, определяющие условия поставки;
б) правила формирования цены импортного товара:
в) международные правила толкования торговых терминов;
г) ответы а) и б)

5. Нерезидентами являются:
а) 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
б) 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
в) 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
г) 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

6. Валютные ценности это:
а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства
б) 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
в) иностранная валюта и внешние ценные бумаги
г) драгоценные металлы

7. К внутренним ценным бумагам относятся:
а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ и иные ценные бумаги удостоверяющие право на получение валюты РФ, выпуск которых зарегистрирован в РФ
б) ценные бумаги удостоверяющие право на получение валюты РФ
в) ценные бумаги иностранных государств
г) банкноты и казначейские билеты;

8. Уполномоченными банками признаются:

а) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории Российской Федерации в соответствии с лицензиями Центрального банка Российской Федерации филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте;
б) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ, а также действующие на территории РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств;
в) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства 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
г) нет правильного ответа

9. Органами валютного регулирования в РФ являются:
а) Центральный банк РФ и уполномоченные банки
б) Правительство РФ
в) Центральный банк РФ и Правительство РФ
г) нет правильного ответа

10. На дату составления бухгалтерской отчетности подлежит пересчету стоимость следующих активов и обязательств:
а) краткосрочных ценных бумаг и заемных средств
б) уставного капитала;
в) основных средств, расчетов с поставщиками
г) денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам).

11. Способность иностранной валюты без ограничений обмениваться на валюту другого государства - это:
а) ликвидность
б) конвертируемость
в) платежеспособность
г) кредитоспособность

12. К валютным ценностям не относятся:
а) драгоценные металлы
б) ювелирные изделия
в) природные драгоценные камни

г) все вышеперечисленное

13. Посредством чего осуществляется государственное регулирование внешнеторговой деятельности:
а) таможенно - тарифное регулирование
б) нетарифное регулирование
в) регулирование посредством установления ограничений субъектами РФ
г) верны ответы а) и б).

Тема №2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование

1. Иностранная валюта - это:
а) денежные знаки иностранного государства и средства на счетах в денежных единицах иностранных государств
б) денежные знаки иностранного государства, средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и ценные бумаги в иностранной валюте
в) валютные ценности
г) иностранные ценные бумаги

2. 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) на конец отчетного периода

3. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, может производиться:
а) на дату оприходования валюты
б) на отчетную дату
в) по мере изменения валютного курса
г) во всех перечисленных случаях

4. Пересчет стоимости краткосрочных ценных бумаг, 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) ответы а) и б)

5. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:
а) на дату оприходования валюты

б) на отчетную дату
в) по мере изменения валютного курса
г) во всех перечисленных случаях

6. Пересчет средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, 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)

7. Пересчет стоимости денежных средств, выраженных в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности производится:
а) по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату
б) по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период
в) по курсу межбанковской валютной биржи, действующему на отчетную дату
г) ответы б) и в)

8. Пересчет стоимости основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, величины уставного капитала для составления бухгалтерской отчетности производится:
а) по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату
б) по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период
в) по курсу ЦБ РФ действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету
г) нет правильного ответа

9. Порядок совершения и оформления операций по валютным счетам регламентируется:
а) ЦБ РФ;
б) коммерческим банком;
в) Министерством финансов РФ;
г) Министерством экономики РФ.

10. Разрешено ли законодательством РФ проведение валютных операций между резидентами?
а) да, кроме случаев, установленных Федеральным законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»
б) нет, кроме случаев, установленных Федеральным законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»
в) нет;
г) да

11. При составлении бухгалтерского баланса переоценке подлежат:

а) основные средства;
б) уставный капитал;
в) краткосрочные ценные бумаги; средства в расчетах по заемным обязательствам;
г) долгосрочные ценные бумаги.

Тема №3. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете организации

1. Курсовая разница это:

а) 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

б) 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

в) разница между покупной и продажной стоимостью валюты

г) разница между курсом валюты установленный ЦБ РФ и курсом установленный предприятием для целей бухгалтерского и налогового учета

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

а) Д 50 К 91
б) Д 50 К 99
в) Д 91 К 50
г) Д 51 К 91

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

а) Д 50 К 91
б) Д 99 К 50

в) Д 91 К 50
г) Д 91 К 51

4. Бухгалтерские записи по переоценке задолженности учредителя по взносу в уставный капитал, оцененный в иностранной валюте, в связи с ростом курса долл. США оформляются проводками:
а) Д 75 К 91
б) Д 75 К 83
в) Д 91 К 75
г) Д 83 К 75

5. Курсовая разница (кроме связанной с формированием уставного (складочного) капитала) является:
а) доходом или расходом от обычных видов деятельности:
б) операционным доходом или расходом;
в) чрезвычайным доходом и расходом;
г) прочим доходом или расходом.

6. 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:
а) 1000 руб. Д75 К91;
б) 5 000 руб. Д75 К83;
в) 500 руб. Д75 К91;
г) 1 500 руб. Д 75 83.

7. 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?
а) да
б) да, в случаях обязательной продажи или покупки валюты
в) да, в случае отклонения курсов не более чем на 10%
г) нет

8. Курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала подлежит отнесению на:
а) Финансовые результаты как внереализационные доходы и расходы
б) Уставный капитал

в) добавочный капитал

г) резервный капитал

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

а) суммовая разница;

б) курсовая разница;

в) валютная разница;

г) стоимостная разница.

10. На момент подписания учредительных документов задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал составила 500 долларов США (курс ЦБ РФ 25 руб./долл.). Навалютный счет деньги поступили через два месяца, когда курс ЦБ РФ составил 30 руб./долл. Определить курсовую разницу:

а) 1500 руб.;

б) 5000 руб.;

в) 2500 руб;

г) 2000 руб.

11. 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:

а) 98

б) 83

в) 91

г) 75

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

а) 83

б) 91

в) 80

г) 75

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

а) Д 50 К 91

б) Д 50 К 99

в) Д 51 К 91

г) Д 52 К 91

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

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

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

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

г) Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 43 «Готовая продукция»

15. Положительные курсовые разницы являются:

а) доходом по обычным видам деятельности

б) операционным доходом организации

в) прочим доходом организации

г) чрезвычайным доходом

Тема №4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках

1. ООО «Луч» 2 сентября 200Х г. подало заявку в уполномоченный банк на продажу 10000 долларов. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 200Х г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 200Хг. 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 суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы доллара:	ЦБ РФ	Биржевой
02 сентября	28 руб.	28,30руб.
03 сентября	28,10руб.	28,35руб.
04 сентября	28, 20руб.	28,40руб.

Результат от продажи валюты составил:

а) 1716 руб. - прибыль

б) 2216 руб. - прибыль

в) 2000 руб. – прибыль

г) 2716 руб. - прибыль

2. ООО «Луч» 2 сентября 200Х г. подало заявку в уполномоченный банк на продажу 10000 долларов. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 200Х г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 200Х 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 сумы, 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:

а) 500 руб.- прибыль

б) 65 руб. – убыток

в) 935руб. - прибыль

г) 55 руб. - убыток

3. Размер обязательной продажи части валютной выручки резидентов составляет:

а) 10 %

б) 50 %

в) 30%

г) 0%

4. 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:

а) 1500 дол. США

б) 1450 дол. США

в) 1420 дол. США

г) 0 долл. США

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

а) 15000 евро

б) обязательная продажа не производится

в) зависит от конкретных условий договора комиссии

г) 30000 евро

6. 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:

а) 2500 евро

б) 2350 евро

в) 150 евро

г) обязательная продажа не производится

7. 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:

а) 2800 евро

б) 3000 евро

в) 2950 евро

г) обязательная продажа не производится

8. 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:

а) 4850 евро

б) 5000 евро

в) 4950 евро

г) обязательная продажа не производится

9. 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»?

а) да

б) нет

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

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

10. 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».

а) да

б) да, при наличии разрешения налогового органа

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

г) нет

11. Предприятие с иностранными инвестициями ООО «Луч», обратилось с просьбой к своему иностранному участнику о предоставлении безвозмездной помощи путём перечисления 100000долларов США на валютный счёт предприятия в уполномоченном банке РФ. Иностранный участник предприятия согласен удовлетворить просьбу. Существуют ли какие либо ограничения на перевод указанных 100000 долларов США на валютный счёт ООО «Луч» в уполномоченном банке.

а) да

б) нет

в) необходимо получить разрешение налогового органа и ЦБ РФ

г) необходимо получить разрешение налогового органа

Тема №5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

1. На основании какого документа производится списание иностранной валюты со счета в банке в кассу организации на командировочные расходы:

а) приходный ордер

б) приказ о командировке

в) распоряжение руководителя

г) выписка с валютного счета

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

а) 10 календарных дней со дня окончания командировки

б) 7 календарных дней со дня окончания командировки

в) 3 календарных дней со дня окончания командировки

г) 1 календарных дней со дня окончания командировки

3. Расходы по командировкам работников в зарубежные страны отражаются:

а) по курсу ЦБ РФ на дату отъезда работника в командировку;

б) по курсу ЦБ РФ на дату возвращения работника из командировки;

в) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета;

г) нет правильного ответа.

4. Оплата суточных во время загранкомандировки при проезде по иностранной территории производится:

а) в рублях по нормам для командировок в РФ;

б) в иностранной валюте по нормам для командировок в РФ:

в) в рублях по нормам для командировок за границей

г) по нормам для загранкомандировок либо в иностранной валюте, либо в пересчете в рублях.

5. Работник 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:

а) положительная курсовая разница – 500 руб.

б) отрицательная курсовая разница – 500 руб.

в) расчеты с работником по авансам выданным не подлежат пересчету.

г) положительная курсовая разница – 5000 руб.

6. Срок получения валюты с валютного счета на выдачу аванса на загранкомандировку:

а) не раньше чем за 10 рабочих дней

б) не раньше чем за 10 календарных дней

в) не раньше чем за 15 рабочих дней

г) не раньше чем за 15 календарных дней

7. Работник получивший аванс в валюте возвращает неизрасходованную сумму:

а) в полученной валюте

б) в рублях (по официальному курсу иностранной валюты на дату утверждения авансового отчета

в) нет верного ответа

г) а) и б).

Тема №6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

1. 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:

а) транзитный валютный счет;

б) текущий валютный счет;

в) специальный транзитный валютный счет;

г) расчетный счет.

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

а) 50 %

б) 75 %

в) 25 %

г) 0 %

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

а) Д 90 К 99;

б) Д 99 К 90;

в) Д 90 К 43

г) Д 91 К 60

4. Под экспортом понимается:

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

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

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

г) нет правильного ответа.

5. Списание накладных расходов отражается записью:

а) Д 90 К 45;

б) Д 90 К 44;

в) Д 90 К 99

г) Д 99 К 90

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

а) по курсу ЦБ РФ;

б) по курсу уполномоченного банка;

в) по курсу ММВБ;

г) по курсу РТС

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

а) в момент отгрузки товара со склада продавца

б) после пересечения таможенной границы РФ

в) после оплаты отгруженного товара

г) в зависимости от принятых по договору базисных условий поставки

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

а) продукция не будет оплачена покупателем

б) продукция не пересечёт границы РФ

в) риск случайной гибели и утраты не перейдёт к покупателю

г) продукция не прибудет по месту назначения

9. Экспортная продукция в текущем учете оценивается:

а) по плановой себестоимости;

б) по фактической себестоимости;

в) по контрактной себестоимости;

г) по производственной себестоимости.

10. Запись на счетах Д 45 К 43 означает:

а) продажу экспортной продукции

б) выпуск экспортной продукции

в) возврат экспортной продукции покупателем

г) отгрузку экспортной продукции

11. Продажа экспортной продукции означает:

а) продукцию, отгруженную иностранным покупателям;

б) продукцию, оплаченную иностранным покупателем в соответствии с контрактом;

в) продукцию, находящуюся в пути за границей

г) продукцию, находящуюся на складах в порту.

12. Паспорт сделки для экспорта оформляется обязательно, кроме случаев:

а) если сумма договора составляет менее 5 000 долларов США

б) если сумма договора составляет менее 10 000 долларов США

в) если сумма договора составляет менее 15 000 долларов США

г) если сумма договора составляет менее 20 000 долларов США

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

а) да

б) нет

в) не обязательно, но рекомендуется

г) по усмотрению контрагентов

14. При экспорте товара расходы по оплате таможенного брокера включаются:

а) в расходы на продажу (сч. 44)

б) прочие операционные расходы (сч. 91)

в) прочие расходы (сч. 91)

г) в расходы основного производства (сч. 20)

15. 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)

16. Чтобы вывезти товары из России фирма экспортер должна заплатить на таможне:

а) вывозную таможенную пошлину

б) НДС или акцизы

в) налог на прибыль

г) а и б.

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

а) Д 52 К 62 (76)

б) Д 52 К 57

в) Д 57 К 62 (76)

г) Д 62 К 57

17. Фактом поступления валютной выручки для подтверждения и возмещения из бюджета экспортного НДС является:

а) зачисление выручки на транзитный счет

б) зачисление выручки на расчетный рублевый счет и 10 % выручки на текущий валютный счет

в) зачисление выручки в кассу

г) нет правильного ответа

18. 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:

а)91 «Прочие доходы и расходы»

б)44 «Расходы на продажу»

в)90 «Продажи»

Тема №7. Понятие импортных операций. Учет движения импортных товаров

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

а) дату отгрузки товара перевозчику;

б) дату пересечения товаром границы РФ;

в) все вышеперечисленные варианты

г) определено договором и базисными условиями поставки

2. Таможенная пошлина, подлежащая уплате при ввозе на территорию РФ объекта основных средств, в бухгалтерском учёте относится:

а) на общехозяйственные расходы

б) на финансовые результаты

в) на первоначальную стоимость объекта основных средств

г) на финансовые результаты, если пошлина уплачена после ввода объекта в состав основных средств

3. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов представляет собой:

а) контрактую стоимость импортных материалов;

б) покупную стоимость импортных материалов;

в) сумму фактической себестоимости приобретенных импортных материалов и транспортных расходов;

г) сумму по контрактной стоимости и расходов по приобретению импортных материалов.

4. Импортная себестоимость приобретенных материалов определяется на счете:

а) 10;

б) 41;

в) 15;

г) 44.

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

а) Д 60 К 91

б) Д 99 К 60

в) Д 91 К 60

г) Д 60 К 99

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

а) Д 60 К 91

б) Д 99 К 60

в) Д 91 К 60

г) Д 60 К 99

7. Иностранная валюта, приобретенная для оплаты импортного контракта или для командировочных расходов, зачисляется на:

а) транзитный валютный счет

б) текущий валютный счет

в) расчетный счет

г) депозитный счет

8. 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 б)

9. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных товаров представляет собой:

а) покупную стоимость импортных товаров;

б) контрактную стоимость;

в) контрактную стоимость товаров и расходы на их приобретение;

г) сумму фактической себестоимости и транспортных расходов.

10. Акцепт счета иностранного поставщика отражается записью

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

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

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

г) нет правильного ответа

11. Импортные товары на внутреннем рынке продаются по:

а) контрактной стоимости;

б) внешнеторговой себестоимости;

в) учетной цене и доле прибыли;

г) цене продаж, сформированной на основе спроса на товары на внутреннем рынке.

12. Общее количество терминов Инкотермс 2010 составляет:

а) 5

б) 10

в) 11

г) 13

д) 15

13. 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:

а) покупатель получает готовое к отправке сырье на складе продавца;

б) продавец обязан поставить товар до транспортного средства покупателя;

в) 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;

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

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)

1. Понятие внешнеэкономической деятельности
2. Объекты бухгалтерского наблюдения внешнеэкономической деятельности
3. Валютные операции и валютные ценности
4. Законодательное регулирование валютных операций
5. Методы валютного регулирования
6. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте
7. Сравнительный анализ ПБУ 3/2006 и МСФО (IAS) 21
8. Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию
9. Курсовая разница. Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовой разницы
10. Регулирование кассовых операций в иностранной валюте
11. Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте
12. Отражение кассовых валютных операций в текущем бухгалтерском учете
13. Движение иностранной валюты

14. Виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций

15. Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты

16. Порядок оформления загранкомандировок

17. Отражение в бухгалтерском учете расходов по загранкомандировкам

18. Расчеты с работниками по загранкомандировкам и порядок их отражения в бухгалтерском учете

19. Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта. Экспортный контроль

20. Учет движения экспортных товаров от поставщика к покупателю

21. Отражение в учете продаж и расчетов с покупателями

22. Бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредников

23. Учет накладных расходов по экспорту

24. Особенности налогообложения НДС экспортных операций

25. Понятие импортных операций и условия поставки(ПК -6)

26. Порядок определения покупной стоимости импортных товаров. Учет расчетов с поставщиками по импорту товаров

27. Особенности учета НДС по импорту

28. Особенности исчисления НДС при таможенном оформлении импортных товаров

29. Учет накладных расходов по импортным операциям

30. Учет импортных операций в организациях, пользующихся услугами российских посреднических организаций

31. Аудит экспортных операций

32. Аудит импортных операций

33. Анализ факторов, влияющих на эффективность внешнеэкономической деятельности

34. Оценка эффективности внешнеторговых операций.Система показателей оценки эффективности внешнеэкономической деятельности

35. Анализ условий внешнеэкономических контрактов и их влияние на выбор управленческих решений

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Примеры задач к зачету

Задача 1. По состоянию на 1 октября 2014г. у ООО «Агрофирма» имелось на валютном счёте 50 000 евро.

2 октября 2014 ООО «Агрофирма» заключило договор с иностранным поставщиком на поставку семян. Контрактная цена семян составила 20 000 евро. По условиям контракта право собственности на семена пере-

ходит к ООО «Агрофирма» после пересечения товаром границы РФ. Все таможенные расходы возложены на поставщика.

12 октября 2014 г. ООО «Агрофирма» осуществило поставщику предварительную оплату в размере 15% контрактной стоимости товара. 24 октября 2014 г. иностранный поставщик отгрузил со своего склада в адрес ООО «Агрофирма» семена. 25 октября 2014 г. семена прибыли на таможню РФ. 26 октября 2014 г. товар пересёк границу и передан экспедитору ООО «Агрофирма». 1 ноября 2014 г. семена поступили на склад предприятия и оприходованы. В этот же день с валютного счёта ООО «Агрофирма» перечислено в погашение задолженности 10 000 евро. Других операций до конца года ООО «Агрофирма» не осуществляло.

Необходимо определить в каких суммах будут отражены в годовом бухгалтерском балансе ООО «Агрофирма» статьи: валютный счёт, товары, задолженность поставщикам и подрядчикам?

Курсы евро:	ЦБ РФ
С 1 октября	39,2
С 10 октября	39,3
С 23 октября	39,7
С 25 октября	40,1
С 1 ноября	40,5
С 31 декабря	40,3

Задача 2.

Уставный капитал ООО «Агромаш» зарегистрирован в размере 15 000 долларов США. Дата государственной регистрации ООО «Агромаш» - 14 июля 2013г. Иностранная фирма «EuroCompany», которая является одним из учредителей, внесла свою долю в качестве вклада в уставный капитал ООО «Агромаш» 2 сентября 2013г. Размер внесенного вклада фирмой «EuroCompany» в уставный капитал приведен в таблице. Курс рубля по отношению к доллару США, установленный ЦБ РФ:

Курсы доллара США (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 14.07.2013г.	31	31,5
На 31.07.2013г.	30,55	32
На 02.09.2013г.	32,2	30,9
На 30.09.2013г.	32,7	30,5

Сумма вклада в уставный капитал ООО «Агромаш»

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, долларов США	7 000	7 100	7 200	7 300	7 400	7 500	7 600	7 700	7 800	7 900

Какие проводки необходимо сделать бухгалтеру ООО «Агромаш» при составлении очередного квартального отчета по итогам 9 месяцев?

Задача 3. ООО «Сельхозтехника» подало в банк «Капитал» заявку на приобретение иностранной валюты для оплаты по импортному контракту. Сумма заявки на приобретение валюты и сумма, которую ООО «Сельхозтехника» перечислило в банк на покупку валюты, приведены в таблице. Банк «Капитал» приобрел валюту на бирже по курсу, равному 41 руб./евро. Курс евро, установленный Банком России на этот день, составил 40 руб.

Комиссия банка за совершение операции по покупке валюты для ООО «Сельхозтехника» составила 1% суммы покупки валюты на бирже в рублевом эквиваленте. Неиспользованную сумму банк вернул на расчетный счет ООО «Сельхозтехника».

Сумма заявки на приобретение валюты и сумма, перечисленная в банк для покупки валюты

Вариант	1	2	3	4	5
Сумма заявки, евро	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	430 000	500 000	600 000	600 000	700 000
Вариант	6	7	8	9	10
Сумма заявки, евро	15 000	16 000	17 000	18 000	19 000
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	700 000	750 000	780 000	790 000	850 000

Какие записи сделает бухгалтер ООО «Сельхозтехника» на счетах бухгалтерского учета?

Задача 4.На транзитный валютный счет ПАО «Птицепром», открытом в банке «Капитал», поступила валютная выручка в долларах США. Размер выручки указан в таблице. Курс доллара США, установленный Банком России на день поступления иностранной валюты, приведен в таблице.

*Ситуация 1:*в этот же день ПАО «Птицепром» направило банку поручение на добровольную продажу валюты в размере 100% поступившей выручки и зачисление рублевого эквивалента на расчетный счет ПАО «Птицепром». Банк купил иностранную валюту по курсу покупки, установленному банком на этот день, равному 28 руб./дол.

*Ситуация 2:*на следующий день ПАО «Птицепром» направило банку поручение на продажу 20% поступившей выручки и на зачисление 80% выручки на текущий валютный счет. Банк купил иностранную валюту по банковскому курсу покупки — 32 руб./дол. и зачислил рублевый эквивалент на расчетный счет ПАО «Птицепром». Курс доллара США, установленный Банком России на этот день, составил 31 руб.

Размер поступившей валютной выручки

Вариант	1	2	3	4	5
Доллар США	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000
Вариант	6	7	8	9	10
Доллар США	15 000	16 000	17 000	18 000	19 000

Курс доллара, установленный Банком России на день поступления выручки

Вариант									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30,0	30,1	30,2	30,3	30,4	30,5	30,6	30,7	30,8	30,9

Какие бухгалтерские записи сделает бухгалтер ПАО «Птицепром» в ситуациях 1 и 2?

Задача 5.На транзитный валютный счет ООО «Волжанка» 8 сентября поступила валютная выручка в сумме 50 000 долларов США. В этот же день предприятие направило поручение банку на осуществление добровольной продажи 10% поступившей выручки. 9 сентября банк продал валюту по курсу 28,25 руб. за доллар США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, на день поступления валюты на транзитный валютный счет, а также на день ее продажи составил 28,30 руб. за доллар США. Комиссионное вознаграждение банка за продажу валюты составило 800 руб. Необходимо составить корреспонденции указанных выше хозяйственных операций.

Задача 6.ООО «Птицефабрика» экспортирует яйцо кур. При поставке продукции по контрактам, заключенным с иностранными компаниями, ООО «Птицефабрика» поручает осуществлять таможенное оформление таможенному брокеру — компании «ТаможняПлюс», по договору с которой все таможенные платежи начисляет и уплачивает само ООО «Птицефабрика».

5 ноября 2014г. ООО «Птицефабрика» перечислило в бюджет таможенные пошлины по одной партии продукции, отправленной на экспорт. В этот же день с брокером «ТаможняПлюс» был подписан акт приемки-передачи услуг. Размер таможенных пошлин и стоимость услуг таможенного брокера приведены в таблице.

15 ноября 2014г. ООО «Птицефабрика» оплатило услуги «ТаможняПлюс» в рублях.

Размер таможенных пошлин и стоимость услуг таможенного брокера

Вариант	1	2	3	4	5
Таможенная пошлина, руб.	1 600	1 700	1 800	1 900	2 000
Стоимость услуг брокера, в	10 500	11 000	11 500	12 000	12 500

том числе НДС - 18%, руб.					
Вариант	6	7	8	9	10
Таможенная пошлина, руб.	2 100	2 200	2 300	2 400	2 500
Стоимость услуг брокера, в том числе НДС — 18%, руб.	13 000	13 500	14 000	14 500	15 000

Задание. Составьте необходимые бухгалтерские проводки в ООО «Птицефабрика» и определите общие расходы на продажу.

Задача 7. Комитент ООО «АгроХолдинг» реализует экспортную продукцию иностранным покупателям через комиссионера ООО «Плюс» по договору комиссии и с участием последнего в расчетах. Вознаграждение ООО «Плюс» составляет 4 720 евро (в том числе НДС - 720 евро) и удерживается из выручки комитента. Выручку ООО «Плюс» определяет «по отгрузке». ООО «Плюс» заключило внешнеторговый контракт с иностранной компанией «Star» на сумму 100 000 евро. Право собственности на товар переходит к «Star» при передаче продукции организации-перевозчику.

4 мая 2014 г. ООО «Плюс» получило продукцию от ООО «АгроХолдинг», а 15 мая 200Х г. передало ее организации-перевозчику.

19 мая 2014 г. поступила выручка за продукцию, в этот же день ООО «Плюс» перечислило денежные средства на счет ООО «АгроХолдинг» за минусом комиссионного вознаграждения.

На таможне ООО «Плюс» заплатило вывозную таможенную пошлину в размере 600 000 руб.

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице.

Курс евро, установленный Банком России

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
04.05.2012г.	38,6	38,7	38,8	38,9	39	39,1	39,2	39,3	39,4	39,5
15.05.2012г.	39,6	39,7	39,8	39,9	40	40,1	40,2	40,3	40,4	40,5
19.05.2012г.	40,6	40,7	40,8	40,9	41	41,1	41,2	41,3	41,4	41,5

Задача 8.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:

а) 1000 руб. Д75 К91;
б) 5 000 руб. Д75 К83;
в) 500 руб. Д75 К91;
г) 1 500 руб. Д 75 83.

Задача 9. ООО «Альфа» 2 сентября 2014г. подало заявку в банк на продажу 100 000 долларов США. С валютного счёта средства были перечислены банку 3 сентября 2012г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 4 сентября 2014 г. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,15% (НДС не облагается) от суммы, полученной от продажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы доллара США:	ЦБ РФ	Биржевой
02 сентября	32.55 руб.	32,85 руб.
03 сентября	32,60 руб.	32,90 руб.
04 сентября	32,85 руб.	33,15 руб.

Задача 10. ООО «Идель», зарегистрированное в РФ, заключило экспортный договор с иностранной фирмой «AgroProduce» на поставку в адрес этой фирмы картофеля. Договорная стоимость экспортной продукции приведена в таблице. ООО «Идель» 10 октября 2014 г. полностью отгрузило продукцию, а 22 ноября 2014 г. фирма «AgroProduce» оплатила счет в иностранной валюте. Курс евро, установленный Банком России:

Курсы евро (ЦБ РФ):	Ситуация 1	Ситуация 2
На 10.10.2012г.	39,3	38,5
На 31.10.2012г.	38,7	39,1
На 22.11.2012г.	40,2	38,1

Договорная стоимость экспортной продукции

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, евро	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700	1 800	1900

Задание. Какие бухгалтерские записи необходимо сделать ООО «Идель»?

Задача 11. ООО «Мегаферма», зарегистрированное в России и занимающееся разведением крупного рогатого скота, заключило импортный контракт по закупке для животных кормов с минеральными добавками. Импортный товар был получен ООО «Мегаферма» в феврале 2014 г. Для оплаты по импортному контракту 3 марта 2014 г. ООО «Мегаферма» подало в банк «Капитал» заявку на приобретение евро. Сумма контракта и сумма, которую ООО «Мегаферма» перечислило в банк на покупку валюты, приведены в таблице.

Банк «Капитал» 4 марта 2014 г. приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 40,2 руб., и зачислил ее на валютный счет ООО «Мегаферма». Комиссия банка за услуги по приобретению валюты для ООО «Мегаферма» составила 4 500 руб.

5 марта 2014 г. неиспользованную сумму банк вернул на расчетный счет ООО «Мегаферма».

Курсы евро:	ЦБ РФ
03.03.2012г.	39,5
04.03.2012г.	39,7
05.03.2012г.	39,8

Исходная информация

Вариант	1	2	3	4	5
Сумма контракта, евро	7 000	7 100	7 200	7 300	7 400
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	290 000	295 000	296 000	298 000	300 000
Вариант	6	7	8	9	10
Сумма контракта, евро	7 500	7 600	7 700	7 800	7 900
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты, руб.	310 000	312 000	315 000	318 000	320 000

Задание. Какие бухгалтерские проводки сделает бухгалтер ООО «Мегаферма»?

Задача 12.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:

а) Д 52 К 51 614256 руб.
б) Д 52 К 57 611040 руб.
в) Д91 К 57 3216 руб.
г) Д 52 К 57 3216 руб.

Задача 13. Предприятие ООО «Кондитер» оформило контракт на поставку импортных товаров стоимостью 5 тысяч долларов. Конвертация составила 2 000 рублей, таможенный НДС – 54 000 рублей. Отгрузка произведена после предоплаты 01.12.2018 г. Величина таможенного сбора составила 10%. Курс покупки валюты составил 60 рублей на дату оплаты.

Задание. Отразить импортные операции в учете ООО «Кондитер» бухгалтерскими проводками.

Задача 14. ООО «Бэтта» 1 сентября 2014г. подало заявку в банк на продажу 10 000 евро. С валютного счёта средства были перечислены банку 2 сентября 2014 г. Продажу валюты банк осуществил на межбанковской валютной бирже 3 сентября 2014 г. по коммерческому курсу этой биржи и в этот же день зачислил полученные средства на расчётный счёт. Комиссия банка составляет 0,25% (НДС не облагается) от суммы, полученной от про-

дажи, и удерживается банком самостоятельно из полученных средств от продажи валюты.

Курсы евро:	ЦБ РФ	Биржевой
01 сентября	40,75 руб.	40,85 руб.
02 сентября	40,45 руб.	40,55 руб.
03 сентября	40,55 руб.	40,70 руб.

Задача 15. ООО «Лабиринт» занимается изготовлением и реализацией межкомнатных дверей. По итогам 3 квартала 2019года ООО «Лабиринт» реализовал 75 дверей покупателям из Ростова и Воронежа, а 25 единиц продукции отправлены в Польшу в качестве экспортной поставки:

• цена договоров с отечественными покупателями 134800 руб., НДС 20562 руб.;

• стоимость экспортной поставки в Польщу — 51600 руб., НДС 0,00 руб.;

• входной НДС от стоимости товаров, материалов и услуг, затраченных при производстве реализованных дверей, равен 94300 руб.

Задание. Владея налоговым законодательством в сфере внешнеэкономической деятельности, произвести расчет суммы НДС к вычету от отечественной реализации.

Задача 16. 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. Задание. По какой стоимости в учете будет отражена приобретенная валюта:

а) 453456 руб.

б) 452055 руб.

в) 1401 руб.

г) 1943 руб.

Задача 17. ООО «Морина» заключило контракт на экспортную отгрузку товара. Таможенная стоимость составила 20 000 евро. Сбор составил 0,1%. Себестоимость покупки составила 840 000 (включая НДС в размере 128 135,59) рублей. Расходы на доставку составили 52 000 рублей. Курс евро составил 70 рублей на протяжении всего периода операций.

Задание. Отразите особенности внешнеэкономической деятельности в учете ООО «Морина» бухгалтерскими проводками.

Задача 18. В марте 2014 г. работник компании ООО «Сигма» был направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере, приведенном в таблице. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила величину, указанную в таблице. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения

авансового отчета, составил 30,5 руб. На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка Росси на день погашения задолженности составил 30,9 руб./дол.

Размер аванса, выданного при направлении в командировку и сумма авансового отчета

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма выданного аванса, руб.	31 000	29 000	28 000	27 000	26 000	25 000	24 000	23 000	22 000	21 000
Сумма авансового отчета, долларов США	1 000	990	980	960	950	920	890	860	830	800

Определите сальдо расчетов с работником по данной командировке. Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Сигма»?

Задача 19. ООО «Дэльта» отправила своего работника в загранкомандировку для заключения договора на поставку нового оборудования. Расходы, связанные с оформлением заграничного паспорта, бухгалтер отнес на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Расходы, связанные с оформлением выездных документов, отнесены на счет 20 «Основное производство». При этом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
01.03.12	Оформление загранпаспорта	квитанция	600	91/2	76
10.03.12	Оформление визы	квитанция	2000	20	76

Аудиторская проверка обнаружила ошибку в бухгалтерском учете этих операций.

Необходимо составить исправительные бухгалтерские записи, подтвердить заключение ссылками на соответствующие пункты нормативных документов и составить рабочий документ аудитора.

Задача 20. 23 мая 2018г. между ООО «Уют Плюс» и венгерской компанией Slava заключен договор на поставку кресел и диванов. Мебель реализуется по цене 18740 евро за партию. 12 мая 2018г. ООО «Уют Плюс» приобрел у ООО «Мебельщик» диваны и кресла по цене 1211800 руб., НДС 184850 руб. для последующей экспортной реализации Slava.

Партия мебели реализована Slava при следующих условиях:

- отгрузка осуществлена 25 мая 2018;
- оплата от Slava поступила 28 мая 2018;
- ООО «Уют Плюс» оплатил транспортной компании сумму 7400 руб. за доставку мебели.

Допустим, что курс евро (условный) при совершении данных операций составил:

- на 25.05.2018 — 74,18 руб./евро;
- на 28.05.2018 — 75,41 руб./евро.

При подаче налоговой декларации бухгалтер ООО «Уют Плюс» указал сумму экспортной выручки от продажи мебели 1390133 руб.(18740 руб. * 74,18). Также ООО «Уют Плюс» были предоставлены документы, подтверждающие экспорт, на основании которых 24 июля 2018 на счет организации поступила сумма возмещения налога.

Задание. Прописать все расчеты и возврат НДС при экспорте бухгалтерскими проводками.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе магистр демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем магистр не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**Зачет**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача	**A**	**95-91**	**Зачет**	

решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленныемагистром самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные магистром с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Магистр владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленныемагистром с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачет**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Магистр владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные магистром с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачет**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые магистр затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**Зачет**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов.Магистр не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Магистр может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положе-	**D**	**70-66**	**Зачет**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

ния только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.Магистр испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.				
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания магистром их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачет**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Магистр затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы магистр начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачет**	
Магистр испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы магистр не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**Незачет**	**Результаты не сформированы**