

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Администрация Курской области

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.02.2023 17:09:10

Уникальный программный ключ:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b459ec495ce05a1a2d78yde

Государственное образовательное автономное учреждение высшего
образования Курской области
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению

Никитина Е.А.

« 31 » августа 2021 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для
подготовки к практическим занятиям, студентов
направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело
очной, заочной форм обучения

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело очной и заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1453 от 25 ноября 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т.п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема № 1: «Бухгалтерский учет и его место в рыночной экономике»

Тестовое задание

1. Какие измерители применяются в учете для отражения имущества организаций?
 - а) натуральные и денежные;
 - б) трудовые и натуральные;
 - в) денежные и количественные;
 - г) натуральные, трудовые и денежные.
2. Как подразделяется вся учетная информация?
 - а) оперативная и бухгалтерская;
 - б) бухгалтерская и статистическая;
 - в) бухгалтерская и экономического анализа;
 - г) оперативная, бухгалтерская, статистическая и налоговая.
3. Назовите пользователей бухгалтерской информации:
 - а) внутренние и внешние пользователи;
 - б) лица, непосредственно занятые в управлении;
 - в) лица, не работающие в организации, но имеющие прямой финансовый интерес к деятельности организации;
 - г) дебиторы и кредиторы.
4. Назовите функции бухгалтерского учета.
 - а) контрольная и управленческая;
 - б) контрольная и обратной связи;
 - в) информационная, обратной связи, контрольная, аналитическая;
 - г) обратной связи, управленческая, контрольная, аналитическая.
5. Среди задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, первостепенной задачей является:
 - а) выявление отрицательных последствий по принимаемым решениям администрацией предприятия;
 - б) предоставление заинтересованным пользователям, как внутренним, так и внешним, соответствующей информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
 - в) соблюдение профессиональной этики бухгалтерами;
 - г) обеспечение коммерческой тайны учетной информации.
6. К документам первого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся:
 - а) Федеральные законы, Кодексы, методические указания;
 - б) Положения по бухгалтерскому учету;
 - в) Кодексы, Федеральные законы;
 - г) Федеральные законы, Кодексы, методические указания, учетная политика.

7. Сколько уровней включает система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в РФ?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 5.

8. Кем осуществляется общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ?

- а) Институтом профессиональных бухгалтеров России;
- б) Российским Союзом предпринимателей;
- в) Минфином РФ;
- г) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов и Правительством РФ.

9. Что является предметом бухгалтерского учета?

- а) финансовые документы организации;
- б) факты хозяйственной жизни;
- в) права и обязанности экономического субъекта;
- г) имущество организации.

10. Какие объекты относятся к заемным средствам организации?

- а) денежные средства;
- б) кредиторская задолженность;
- в) уставный капитал;
- г) основные средства.

11. Какие объекты относятся к внеоборотным активам организации?

- а) здания;
- б) денежные средства;
- в) кредиторская задолженность;
- г) добавочный капитал.

12. Что является составной частью собственного капитала организации?

- а) товары для перепродажи;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) основные средства;
- г) денежные средства на расчетных счетах.

13. В течение какого периода краткосрочные обязательства подлежат погашению?

- а) трех лет;
- б) одного года;
- в) пяти лет;
- г) двух лет.

14. К какой группе объектов бухгалтерского учета относятся готовая продукция и товары для перепродажи?

- а) к нематериальным активам;

- б) к средствам в расчетах;
- в) к оборотным активам;
- г) к капиталу и резервам.

15. Укажите составляющие первичного наблюдения объектов бухгалтерского учета.

- а) баланс и калькуляция;
- б) оценка и инвентаризация;
- в) система счетов и двойная запись;
- г) документация и инвентаризация.

16. Хозяйственные средства предприятия формируются за счет:

- а) заемных и привлеченных;
- б) закрепленных и заемных;
- в) закрепленных и специального назначения;
- г) собственных и заемных.

17. Прибыль, полученная предприятием, относится:

- а) к источникам собственных средств;
- б) к собственным средствам.

18. Хозяйственная операция затрагивает:

- а) имущество предприятия;
- б) источники его образования;
- в) имущество предприятия и источники его образования.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Из предложенного списка средств выберите те, которые необходимо отнести к текущим или внеоборотным активам:

- 1) земля;
- 2) машины и оборудование;
- 3) запасы материалов;
- 4) затраты на незавершенное производство;
- 5) репутация действующего предприятия;
- 6) счета, предъявленные покупателям за отгруженную им продукцию;
- 7) авансовые платежи поставщикам товарно-материальных ценностей.

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по источникам их формирования и целевому назначению:

- 1) добавочный капитал;
- 2) задолженность поставщику за ткани;
- 3) уставный капитал;
- 4) кредиты банков сроком до одного года;
- 5) резервный капитал;
- 6) прибыль;
- 7) задолженность работникам по оплате труда;
- 8) задолженность по налогам;

- 9) доходы будущих периодов;
- 10) резерв на оплату отпусков.

Задача 3. Определите к какому уровню регулирования относятся следующие бухгалтерские документы:

- 1) Федеральный закон «Об акционерных обществах»;
- 2) План счетов бухгалтерского учета;
- 3) Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»;
- 4) Учетная политика организации;
- 5) Устав предприятия;
- 6) Штатное расписание;
- 7) Приказ о предоставлении очередного трудового отпуска;
- 8) Налоговый кодекс РФ;
- 9) Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- 10) Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ;
- 11) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета;
- 12) График документооборота;
- 13) Коллективный договор;
- 14) Указание Банка России «О правилах наличных расчетов».

Задача 4. Соотнесите приемы (способы) с элементами метода бухгалтерского учета:

- 1) способы первичного наблюдения за объектами учета;
- 2) способы стоимостного измерения объектов учета;
- 3) способы текущей группировки данных об объектах учета;
- 4) способы итогового обобщения данных учета;
- а) инвентаризация;
- б) оценка;
- в) баланс;
- г) двойная запись;
- д) документация;
- е) калькуляция;
- ж) счета;
- з) отчетность.

Задача 5. Определите, какие измерители используются для учета следующих операций:

- 1) учет движения материалов;
- 2) заработная плата, начисленная работникам;
- 3) показатель производительности труда;
- 4) выявленная недостача материалов на складе;
- 5) норма расхода материалов на единицу продукции;
- 6) норма выработки;
- 7) себестоимость продукции;

- 8) выручка от продажи продукции;
- 9) денежные средства на расчетном счете;
- 10) отгруженная продукция покупателю.

Задача 6. Определите, к какому виду учета относятся указанные операции:

- 1) учет продажи продукции;
- 2) наличие товарных запасов;
- 3) информация о численности и составе населения;
- 4) учет явки на работу;
- 5) перепись населения;
- 6) учет основных средств;
- 7) расчет себестоимости продукции;
- 8) учет наличных денежных средств;
- 9) анализ затрат на производство;
- 10) расчет налога на прибыль.

Задача 7. На основе данных сгруппируйте хозяйственные средства по составу и размещению:

- топливо;
- производственное оборудование в цехах;
- товары;
- тара;
- задолженность подотчетных лиц;
- готовая продукция;
- денежные средства в кассе;
- инструменты;
- патенты;
- основные материалы;
- здание офиса;
- незавершенное производство;
- компьютеры;
- автомобили грузовые;
- канцелярские товары;
- задолженность покупателей;
- гвозди на складе;
- масло машинное.

Задача 8. На основе данных сгруппируйте хозяйственные средства по источникам формирования и целевому назначению:

- добавочный капитал;
- задолженность поставщику;
- уставный капитал;
- кредиты банков (сроком до одного года);
- резервный капитал;
- прибыль;

- задолженность работникам по оплате труда;
- резерв на оплату отпусков;
- задолженность бюджету по налогам.

Контрольные вопросы

1. Каково понятие хозяйственного учета?
2. Назовите виды учетных измерителей.
3. Назовите основные отличия статистического, бухгалтерского, оперативного и налогового учета.
4. Назовите состав пользователей бухгалтерской информации.
5. Каковы базовые принципы бухгалтерского учета и их содержание?
6. Какие уровни формируют систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ?
7. Назовите основные нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета.
8. Какие внутренние документы относятся к четвертому уровню нормативно-правового регулирования?
9. Сколько ПБУ утверждено Минфином РФ на 01.09.2021 г.?
10. Что является предметом бухгалтерского учета?
11. Назовите основные элементы метода бухгалтерского учета.
12. Что является объектами бухгалтерского учета?
13. Дайте характеристику способам и приемам бухгалтерского учета.
14. На какие группы разделяют имущество организации в классификации по составу и функциональной роли?
15. Перечислите виды имущества, входящие в состав внеоборотных активов.
16. Каков состав оборотных активов.
17. На какие виды подразделяются источники формирования имущества?
18. Каков состав собственного капитала организации?
19. Назовите составные части заемного капитала.

Тематика рефератов

1. История развития бухгалтерского учета.
2. Методологическое обеспечение бухгалтерского учета.
3. Организационное обеспечение бухгалтерского учета.
4. Техническое обеспечение бухгалтерского учета.
5. Международные бухгалтерские стандарты и совершенствование нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.
6. Разработка Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету.
7. Кадровое обеспечение бухгалтерского учета.

8. Профессиональная этика бухгалтера.
9. Структура бухгалтерии.
10. Главный бухгалтер и его место в системе управления организацией.
11. Система внутреннего аудита.

Тема № 2: «Бухгалтерский баланс»

Тестовое задание

1. Баланс является документом:
 - а) плановым;
 - б) учетным;
 - в) отчетным;
 - г) прогнозным.
2. Форма баланса для различных регионов может быть:
 - а) разной;
 - б) одинаковой;
 - в) произвольной.
3. Принципы построения балансов в различных регионах:
 - а) разные в зависимости от законодательства региона;
 - б) разные в зависимости от формы административного управления;
 - в) одинаковые.
4. Баланс содержит финансовую информацию по предприятию:
 - а) за отчетный период;
 - б) на определенную дату;
 - в) за несколько отчетных периодов.
5. Элементами актива и пассива баланса являются:
 - а) синтетические счета;
 - б) аналитические счета;
 - в) статьи баланса.
6. Баланс должен быть:
 - а) точным;
 - б) своевременным;
 - в) своевременным и точным.
7. На момент возникновения предприятия составляется баланс:
 - а) текущий;
 - б) объединительный;
 - в) вступительный;
 - г) ликвидационный.
8. Баланс без регулирующих статей называется:
 - а) ликвидационным;
 - б) брутто;
 - в) нетто;

- г) вступительным.
- 9. В баланс включаются показатели:
 - а) натуральные;
 - б) стоимостные;
 - в) натуральные и стоимостные.
- 10. По направлениям и степени влияния на размер и структуру валюты баланса все факты хозяйственной жизни подразделяются на:
 - а) два основных типа;
 - б) три основных типа;
 - в) четыре основных типа.
- 11. В актив баланса не войдет информация:
 - а) о запасах материалов;
 - б) о банковских гарантиях;
 - в) о затратах на незавершенное производство;
 - г) об основных средствах.
- 12. В пассив баланса не войдет информация:
 - а) об уставном капитале;
 - б) о задолженности перед бюджетом;
 - в) о задолженности по заработной плате;
 - г) о качестве продукции.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. На основании исходных данных составить бухгалтерский баланс ЗАО «Сервис» на 01.01.2020 г.

Исходные данные:

1. Фрейзерные станки 3 960 000 руб.
2. Сталь 200 000 руб.
3. Долг персоналу по заработной плате 310 000 руб.
4. Печи для отжига деталей 1 400 000 руб.
5. Задолженность завхоза по подотчетным суммам 2 000 руб.
6. Добавочный капитал 200 000 руб.
7. Уголь 160 000 руб.
8. Долг по штрафным санкциям поставщиков 20 000 руб.
9. Задолженность арендодателю за арендуемые грузовые машины 400 000 руб.
10. Средства на расчетном счете 52 000 руб.
11. Здание заводской лаборатории 3 000 000 руб.
12. Производственное здание 3 400 000 руб.
13. Задолженность заводу, хим. реактивов за полученные материалы 421 000 руб.
14. Специальная одежда и обувь (срок использования менее 12 месяцев) 14 000 руб.
15. Подъездные пути 2 200 000 руб.

16. Задолженность работников по займам, предоставленным им организацией 21 000 руб.
17. Резервы по сомнительным долгам 24 000 руб.
18. Детали оборудования, изготовленные в организации и предназначенные для продажи 30 000 руб.
19. Денежные средства на валютном счете 53 000 руб.
20. Дивиденды, начисленные учредителям 68 000 руб.
21. Задолженность покупателей 240 000 руб.
22. Арендная плата, полученная вперед 40 000 руб.
23. Уставный капитал 13 500 000 руб.
24. Конвейер по сборке оборудования 728 000 руб.
25. Затраты на подписку научно-технических изданий на следующий год 51 000 руб.
26. Обрабатывающие центры, подлежащие установке и монтажу 1 500 000 руб.
27. Патент на технологию лазерной обработки продукции организации 360 000 руб.
28. Амортизация основных средств 100 000 руб.
29. Оборудование, выпускаемое организацией на сборке 800 000 руб.
30. Запчасти 60 000 руб.
31. Задолженность бюджету по налогу на прибыль 32 000 руб.
32. Кредит банка под приобретение материалов 200 000 руб.
33. Облигации федерального займа со сроком погашения 5 лет 50 000 руб.
34. Займы, выданные ЗАО «Свет» на срок 3 мес. 45 000 руб.
35. Авансы, полученные от покупателей 112 000 руб.
36. ПК 400 000 руб.
37. Нераспределенная прибыль прошлых лет 2 975 000 руб.
38. Задолженность по уплате налога на доходы физ. лиц 28 000 руб.
39. Резерв на предстоящее проведение ремонтов основных средств 31 000 руб.
40. Задолженность страховым организациям по добровольному мед. страхованию работников 21 000 руб.
41. Задолженность страховым организациям по платежам за страхование производственного имущества 30 000 руб.
42. Задолженность организации по депонированной заработной плате 19 000 руб.
43. Резервный капитал 150 000 руб.
44. Амортизация НМА 15 000 руб.
45. Задолженность машиностроительного завода за поставленное ему оборудование, изготовленное в организации 120 000 руб.

46. Аванс, перечисленный аудиторской организации по предстоящему аудиту финансовой отчетности 20 000 руб.

47. Оплаченные ж/д билеты для командировки работников 50 000 руб.

48. Переоценка основных средств 44 000 руб.

Задача 2. За 1 квартал 2020 года организация получила прибыль в размере 100 000 рублей. Из нее оплачен налог на прибыль 35 000 рублей. Непокрытый убыток прошлого года составил 40 000 рублей. Отразите финансовый результат в балансе за 1 квартал 2020 года.

Задача 3. На расчетном счете в банке находилось 458 000 руб. Было получено в кассу организации 200 000 руб., из кассы выдано заработной платы работникам 120 000 руб., в подотчет – 50 000 руб.

Какие изменения и в каких статьях баланса вызовут данные операции? Какие суммы будут отражены в отчетности, на основании каких источников?

Задача 4. На основе данных для выполнения задачи сформулировать содержание хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе. Определить тип изменений.

Данные для выполнения задачи

№ п/п	Изменения в балансе				Тип изменения
	АКТИВ		ПАССИВ		
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	
1	Расчетный счет		Краткосрочные кредиты		
2	Касса	Расчетный счет			
3		Касса		Расчеты по оплате труда	
4	Незавершенное производство		Расчеты по оплате труда		
5			Расчеты с бюджетом	Расчеты по оплате труда	
6	Производственные запасы	Незавершенное производство			
7	Расчетный счет		Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		
8		Авансы, выданные поставщикам		Расчеты с кредиторами за товары, работы	
9	Незавершенное производство		Резервы предстоящих расходов и платежей		
10			Расчеты по оплате труда	Резервы предстоящих расходов	

Задача 5. Составьте бухгалтерский баланс ОАО «Каврас» на 1 марта 2021 г. по приведенным ниже данным:

- основные средства 785000 руб.;
- краткосрочный кредит банка 250000 руб.;
- уставный капитал 800000 руб.;
- денежные средства на расчетном счете 135000 руб.;
- задолженность по оплате труда 85000 руб.;
- готовая продукция 75000 руб.;
- наличные денежные средства в кассе 7000 руб.;
- добавочный капитал 14000 руб.;
- материалы 168000 руб.;
- задолженность поставщикам 135000 руб.;
- незавершенное производство 12000 руб.;
- нераспределенная прибыль 95000 руб.;
- задолженность покупателей 197000 руб.

Задача 6. Определите какой тип балансовых изменений вызывает каждая хозяйственная операция:

- 1 – перечислено с расчетного счета поставщикам;
- 2 – получено в кассу с расчетного счета;
- 3 – выдана из кассы заработная плата работникам организации;
- 4 – выданы из кассы денежные средства под отчет;
- 5 – отпущены со склада в производство материалы;
- 6 – часть прибыли направлена на формирование резервного капитала;
- 7 – выпущена из производства готовая продукция;
- 8 – перечислен с расчетного счета налог на доходы физических лиц;
- 9 – на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей.

Задача 7. На основе приведенных учетных данных ООО «Инициатива» составить бухгалтерский баланс. В качестве единиц измерения используются тысячи рублей.

1. Основные средства 200000.
2. Краткосрочные займы выданные 3000.
3. Арендованные основные средства 25000.
4. Уставный капитал 230000.
5. Задолженность разных дебиторов 6000.
6. Материалы 54000.
7. Денежные средства в кассе 1000.
8. Амортизация основных средств 22000.
9. Текущая задолженность перед разными кредиторами 8000.
10. Нематериальные активы 43300.
11. Готовая продукция на складе 154000.
12. Задолженность перед персоналом по оплате труда 45000.
13. Резервный капитал 1300.
14. Амортизация нематериальных активов 1300.

15. Нераспределенная прибыль 172000.
16. Денежные средства на расчетном счете 140000.
17. Материалы, принятые в переработку (давальческое сырье) 5000.
18. Добавочный капитал 1700.
19. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 120000.

Задача 8. Оборотные активы по состоянию на 01.01 отчетного года составили 100 000 руб., внеоборотные активы – 3 900 000 руб. Долгосрочные обязательства – 1 500 000 руб., краткосрочные обязательства – 2 000 000 руб. Рассчитайте сумму собственного капитала.

Кейс-задания

Кейс-задание 1. В 2020 г. организация имела уставный капитал в сумме 100 млн. руб., добавочный капитал – 20 млн. руб., резервный капитал – 5 млн. руб., непокрытый убыток на 1 января отчетного года – 5 млн. руб. На 31 декабря отчетного года организация получила убыток и отразила его по стр. 1370 в сумме 15 млн. руб. Определите итог по разделу III баланса.

Контрольные вопросы

1. Что такое бухгалтерский баланс и какова его сущность.
2. Раскройте строение бухгалтерского баланса.
3. Назовите типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
4. Какие показатели можно исчислить по данным бухгалтерского баланса?
5. Как проявляется зависимость содержания баланса от отраслевой принадлежности собственника?

Тематика рефератов

1. Содержание и структура бухгалтерского баланса.
2. Основное правило баланса.
3. Правила отражения хозяйственных операций в балансе.
4. Использование баланса в анализе имущественного положения организации.
5. Использование баланса в анализе финансового состояния организации.

Тема № 3: «Счета и двойная запись»

Тестовое задание

1. Бухгалтерские счета - это:
 - а) счета предприятия, открытые в банке;
 - б) счета, предъявленные предприятию поставщиками;

- в) регистры, предназначенные для учета динамики состояния средств предприятия, их источников и хозяйственных процессов под влиянием хозяйственных операций;
- г) счета, предъявленные предприятием его клиентам.
- 2. Система бухгалтерских счетов представляет собой:
 - а) способ подведения итогов деятельности организации;
 - б) способ экономической группировки;
 - в) математическую модель.
- 3. Бухгалтерские счета показывают:
 - а) состояние хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в определенный момент;
 - б) изменения в состоянии вышеуказанных объектов за определенный период;
 - в) степень активности организации на рынке продукции, товаров, услуг.
- 4. Активные счета предназначены для характеристики:
 - а) средств предприятия;
 - б) источников их формирования;
 - в) финансовой деятельности организации.
- 5. Пассивные счета предназначены для характеристики:
 - а) средств предприятия;
 - б) источников их формирования;
 - в) задолженности организации перед банком.
- 6. Простая запись в учете:
 - а) применяется в промышленности;
 - б) применяется в сельском хозяйстве и рыболовстве;
 - в) не применяется;
 - г) применяется на забалансовых счетах;
 - д) противозаконна.
- 7. По своей сути двойная запись - это:
 - а) способ формирования результатов;
 - б) разновидность учетных регистров;
 - в) метод бухгалтерского учета.
- 8. Бухгалтерская проводка - это:
 - а) показатель успеха деятельности организации;
 - б) любая запись в учете;
 - в) запись хозяйственной операции на основании оправдательного документа.
- 9. Субсчет - это:
 - а) счет аналитического учета;
 - б) счет синтетического учета;
 - в) система моментных показателей;
 - г) способ группировки аналитических счетов.

10. Аналитические счета содержат:
 - а) только денежные показатели;
 - б) только натуральные показатели;
 - в) денежные, натуральные и трудовые показатели.
11. Синтетические счета содержат:
 - а) только денежные показатели;
 - б) только натуральные показатели;
 - в) денежные и натуральные показатели.
12. Если по активному счету сальдо конечное равно нулю, то:
 - а) равны обороты по дебету и кредиту;
 - б) в течение месяца по счету не было движения средств;
 - в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
 - г) в учете допущена ошибка;
 - д) счет не является активным.
13. Если по пассивному счету сальдо конечное равно нулю, то:
 - а) неправильно ведется аналитический учет;
 - б) в течение месяца счет не использовался;
 - в) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
 - г) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
 - д) предприятие не имеет уставного капитала.
14. Забалансовые счета используются для:
 - а) сокрытия объектов налогообложения;
 - б) контроля за деятельностью организации;
 - в) отражения в учете фактов хозяйственной жизни, которые не влияют на баланс организации, а также для учета средств, принятых организацией на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду;
 - г) отражения в учете фактов хозяйственной жизни, влияние которых на баланс организации определить в данном отчетном периоде затруднительно;
 - д) анализа финансовых результатов.
15. При поступлении листовой стали от поставщиков делается бухгалтерская проводка:
 - а) Д-т сч. 10 «Материалы»
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д-т сч. 10 «Материалы»
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
 - в) Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи открыть счета синтетического и аналитического учета, если необходимо субсчета, отразить на них хозяйственные операции, подсчитать обороты и конечные остатки: определить правильность отражения операций и подсчета итогов путем составления оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам. Составить баланс на 01.12.202__г. Используя бланки типовой формы.

Данные для выполнения задачи

1. Остатки по счетам и субсчетам синтетического учета на 1 декабря 202__г.

№ п/п	Синтетический счет	Условная сумма, р.	
		Д	К
1	Основные средства	198100800	--
2	Амортизация основных средств	--	8300500
3	Материалы, субсчет «Сырье и материалы»	15450000	--
4	Материалы, субсчет «Топливо»	2000000	--
5	Основное производство	25800200	--
6	Готовая продукция	15000000	--
7	Издержки обращения	1310000	--
8	Товары отгруженные	5000600	--
9	Касса	1000000	--
10	Расчетный счет	120000900	--
11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	--	9190300
12	Расчеты с персоналом по оплате труда	--	22500800
13	Расчеты с бюджетом	--	3670000
14	Прибыли и убытки	--	105001800
15	Использование прибыли	5000900	--
16	Уставный капитал	--	150000000
17	Краткосрочные кредиты банков	--	--
18	Производственные запасы	--	40000000
19	Товары отгруженные	--	50000000

2. Хозяйственные операции за декабрь 202__г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Условная сумма, руб.
1	Поступили на предприятие безвозмездно компьютеры	20564
2	Поступили: От базы снабжения № 1 сталь листовая 200 г. От базы снабжения № 2 полуфабрикаты 434 шт.	3000 15624
3	Отпущены в производство: Сталь листовая – 108 т. Краска масляная – 410 кг.	7020 2050
4	Отпущены прочие материалы на цеховые нужды	10063
5	Отпущены полуфабрикаты на общезаводские нужды 50 шт.	18000
6	Оплачены счета:	

	базы снабжения № 1	15200
	базы снабжения № 2	17800
	прочих	3500
7	Отпущено в производство топливо для работы производственного оборудования	1800900
8	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	4024000
9	Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования	2500395
10	Начислена заработная плата цеховому персоналу	4200175
11	Начислена заработная плата заводскому персоналу	4800180
12	Начислена амортизация по основным средствам: - производственному оборудованию - основным средствам общецехового назначения - основным средствам общезаводского назначения	540615 260012 270205
13	Включаются затраты на производство: - расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования в цехах - общехозяйственные расходы - общепроизводственные расходы	подсчитать подсчитать подсчитать
14	Выпущена из производства готовая продукция	1824591
15	Отгружена покупателями готовая продукция	1824591
16	Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы	1366178
17	Выданы из кассы заработная плата работникам предприятия	1365008
18	Возвращена на расчетный счет неполученная в срок заработная плата	1170

3. Расшифровка остатка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Поставщик	Задолженность поставщикам, руб.
База снабжения № 1	2480000
База снабжения № 2	3250000
Машиностроительный завод	3110000
Прочие	350300
Итого	9190300

4. Расшифровка остатков по счету «Материалы»

Материал	Цена, руб.	Количество	Стоимость, руб.
Сталь листовая 2 мм.	6500	100	650000
Полуфабрикаты, шт.	3600	200	720000
Краска масляная, кг.	500	520	260000
Топливо, т.	--	--	2000000
Прочие материалы	--	--	13820000
Итого	--	--	17450000

Задача 2. На основе данных сформулируйте содержание хозяйственной операции:

1. Дебет сч. 20 Кредит сч. 10;
2. Дебет сч. 51 Кредит сч. 60;
3. Дебет сч. 50 Кредит сч. 51;
4. Дебет сч. 70 Кредит сч. 50;
5. Дебет сч. 71 Кредит сч. 50;
6. Дебет сч. 68 Кредит сч. 51;
7. Дебет сч. 51 Кредит сч. 66.

Задача 3. На основании данных откройте счет 50 «Касса». Разнесите хозяйственные операции, подсчитайте обороты и конечный остаток. Начальный остаток денежных средств в кассе 10 000 руб.

Хозяйственные операции за 2 марта 2021 г.:

- 1 – поступили в кассу из банка денежные средства – 15400 руб.;
- 2 – расходы по отгрузке и реализации товаров оплачены наличными денежными средствами – 3500 руб.;
- 3 – погашена ссуда, полученная работником на личные цели – 5400 руб.;
- 4 – получены в кассу суммы страховых возмещений от страховой компании – 33000 руб.;
- 5 – оплачены из кассы расходы, связанные с приобретением сырья и материалов – 18000 руб.;
- 6 – оплачено из кассы поставщикам – 22000 руб.

Задача 4. На основании данных открыть счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Разнести хозяйственные операции, подсчитать обороты и вывести конечный остаток. Начальное сальдо 200000 руб.

Хозяйственные операции за 2020 г.:

- 1) Списана за счет резерва сомнительная задолженность поставщиков – 40000 руб.;
- 2) Списаны долги покупателей за счет резервов по сомнительным долгам – 55000 руб.
- 3) Погашены долги работников предприятия по прочим операциям в связи с неплатежеспособностью – 40000 руб.;
- 4) Списана за счет резерва безнадежная к получению дебиторская задолженность по подотчетным суммам – 20000 руб.;
- 5) Неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам отнесены на доходы предыдущего отчетного периода – 45000 руб.;
- 6) Созданы резервы по сомнительным долгам – 100000 руб.

Задача 5. Составьте корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, представленным в задании 2.

Контрольные вопросы

1. Какие счета различают по отношению к балансу? Раскройте их содержание.
2. В чем проявляется взаимосвязь между счетами и балансом?

3. Что такое двойная запись? В чем ее сущность и значение в текущем бухгалтерском учете?
4. Раскройте природу аналитических и синтетических счетов.
5. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
6. Дайте определение бухгалтерской проводки. Какие бывают бухгалтерские проводки?
7. Чем обусловлена необходимость классификации счетов бухгалтерского учета?

Тематика рефератов

1. Взаимосвязь между счетами и балансом.
2. Счета синтетического и аналитического учета.
3. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета.
4. Классификация счетов бухгалтерского учета. Принципы ее формирования и содержания.
5. План счетов бухгалтерского учета.

Тема № 4: «Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций»

Тестовое задание

1. При организации управления внешнеэкономической деятельностью организации должны соблюдать следующие принципы:
 - а) учет национальных интересов;
 - б) самостоятельность в принятии решений;
 - в) планирование внешнеэкономической деятельности;
 - г) наблюдение за деятельностью специалистов.
2. Формы организации управления ВЭД сводятся к:
 - а) повышению эффективности импортных закупок;
 - б) анализу конъюнктуры рынка;
 - в) формированию полной и достоверной информации о внешнеэкономических сделках.
3. Предметом бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности являются:
 - а) внешнеэкономические операции;
 - б) резиденты и нерезиденты;
 - в) внешнеэкономическая деятельность страны;
 - г) внешнеэкономическая деятельность экономических субъектов.
4. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в организации может вести:
 - а) аудитор;
 - б) главный бухгалтер;
 - в) руководитель;

- г) налоговый инспектор.
- 5. Главный бухгалтер организации несет ответственность за:
 - а) правильность ведения бухгалтерского учета экспортно-импортных операций;
 - б) своевременное составление отчетности;
 - в) своевременное совершение внешнеэкономических сделок.
- 6. хозяйственные операции должны подтверждаться:
 - а) бухгалтерской отчетностью;
 - б) учетными регистрами;
 - в) первичными документами;
 - г) бухгалтерскими проводками.
- 7. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в России регламентируется:
 - а) национальными стандартами;
 - б) международными стандартами;
 - в) нормативными актами РФ.
- 8. ПБУ 3/2006 называется:
 - а) «Расходы организации»;
 - б) «Бухгалтерская отчетность организации»;
 - в) «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
 - г) «Учетная политика организации».
- 9. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета включает:
 - а) первичное наблюдение и стоимостное измерение;
 - б) оценку и калькуляцию;
 - в) текущую группировку и итоговое обобщение данных;
 - г) документацию и инвентаризацию.
- 10. В составе учетной политики организации утверждаются:
 - а) Типовой план счетов бухгалтерского учета;
 - б) Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
 - в) формы первичных документов;
 - г) права и обязанности руководителя и главного бухгалтера.
- 11. Учетная политика ВЭД должна обеспечивать:
 - а) требование полноты;
 - б) требование современности;
 - в) требование непротиворечивости.
- 12. Изменение учетной политики ВЭД:
 - а) может происходить без ограничений;
 - б) может производиться в некоторых случаях;
 - в) не может подвергаться изменениям.
- 13. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в РФ ведется:
 - а) в национальной валюте;

- б) в иностранной валюте;
 - в) оба варианта верны.
14. Субконто – это:
- а) название синтетического счета;
 - б) аналитический счет;
 - в) счет третьего порядка.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой организационная структура системы управления внешнеэкономической деятельности организации?
2. Какие функции выполняет система управления?
3. Какие принципы должны быть соблюдены при организации управления внешнеэкономической деятельности организации?
4. Какие существуют формы организации управления внешнеэкономической деятельности?
5. Что является предметом бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности?
6. Каковы основные задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности?
7. Какие можно выделить этапы организации бухгалтерского учета во внешнеэкономической деятельности?
8. Какие факторы необходимо учитывать при обработке данных первичных учетных документов?
9. Что представляет собой учетная политика организации применительно к внешнеэкономической деятельности?
10. Каков порядок разработки рабочего плана счетов с учетом внешнеэкономической деятельности?

Тематика рефератов

1. Система управления ВЭД организации.
2. Содержание, цель и задачи бухгалтерского учета ВЭД.
3. Организация бухгалтерского учета ВЭД.

Тема № 5: «Бухгалтерский учет валютных операций»

Тестовое задание

1. Что является причиной возникновения курсовых разниц?
 - а) неверное определение эквивалента иностранных валют;
 - б) изменение официального курса валют;
 - в) изменение даты совершения внешнеторговой операции.
2. По каким операциям курсовые разницы относятся на добавочный капитал?
 - а) по валютным операциям;

б) по расчетам с иностранными покупателями;
в) по вкладам иностранных инвесторов имуществом, выраженным в иностранной валюте.

3. На каком счете учитываются курсовые разницы, возникшие по расчетам с учредителями?

- а) 83 «Добавочный капитал»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

4. Как осуществляется учет курсовых разниц?

- а) включаются в финансовые результаты;
- б) включаются в состав прочих доходов и расходов;
- в) оба варианта верны.

5. Какой документ является основанием для получения валютных средств в уполномоченном банке?

- а) доверенность;
- б) чековая книжка;
- в) платежное поручение.

6. В чем смысл учета курсовых разниц при движении валютных средств в кассе?

- а) приведение в соответствие учета денежных средств к уровню мировых стандартов;
- б) отражение прибыли и убытков по валютным средствам;
- в) определение реального остатка в кассе в рублевом эквиваленте на дату изменения курса валют.

7. Какие операции могут осуществляться в иностранной валюте за наличный расчет?

- а) выдача заработной платы;
- б) оплата транспортных услуг по доставке товара;
- в) выдача валютных средств подотчетным лицам на командировочные расходы.

8. Каким образом осуществляется отражение в регистрах бухгалтерского учета кассовых операций при наличии нескольких видов валют?

- а) в рублях;
- б) при пересчете в доллары США;
- в) в рублях и в соответствующих валютах одновременно.

9. Что означает бухгалтерская запись: Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 91-1 «Прочие доходы»?

- а) списание недостачи подотчетных сумм;
- б) погашение ранее выданного аванса подотчетному лицу;
- в) отражение положительной курсовой разницы.

10. Какие валютные средства не подлежат пересчету на дату составления отчетности?

- а) средства в кассе и на валютном счете;
- б) основные средства и нематериальные активы;
- в) средства в расчетах.

11. Какой документ является основанием для вывоза валютных средств за границу подотчетным лицом?

- а) выписка с валютного счета;
- б) командировочное удостоверение;
- в) справка банка по установленной форме.

12. Что означает бухгалтерская запись: Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 50 «Касса»?

- а) поступление валютных средств по прочим операциям;
- б) поступление валютной выручки;
- в) сданы валютные средства из кассы на валютный счет.

13. На какой счет зачисляется выручка в валюте, сданная из кассы?

- а) на текущий валютный счет;
- б) на транзитный валютный счет;
- в) на расчетный счет.

14. Какие организации имеют право реализовывать товары за наличный расчет в валюте?

- а) производитель товаров;
- б) магазины беспошлинной торговли;
- в) посреднические организации.

15. В какой валюте производятся записи в первичных кассовых документах и отчетах кассира по операциям с иностранной валютой?

- а) в инвалютных рублях;
- б) в иностранной валюте и в рублях одновременно;
- в) в иностранной валюте.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. ООО «Заря» приобрело иностранную валюту в сумме 16080 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 68,2 руб./USD для осуществления оплаты по контракту на импорт товара и комиссионного вознаграждения банку за приобретение валюты. Комиссионное вознаграждение банка составило 70 USD. Сумма комиссионного вознаграждения списана с текущего валютного счета организации в день приобретения валюты. Оплата поставщику произведена на следующий день. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату покупки иностранной валюты, составлял 68,25 руб. /USD; курс на дату перечисления – 68,3 руб./USD. Курс иностранной валюты условный.

Задание. В бухгалтерском учете организации необходимо выполнить следующие проводки:

- 1) направлены денежные средства на покупку валюты;

2) приобретенная валюта зачислена на текущий валютный счет организации;

3) отражена курсовая разница по операции по приобретению иностранной валюты;

4) отражено комиссионное вознаграждение банка за приобретение иностранной валюты;

5) приобретенная валюта перечислена иностранному поставщику;

6) отражена курсовая разница по текущему валютному счету.

Задача 2. На транзитный валютный счет организации 6 августа 2021 г. поступила валютная выручка в сумме 50000 дол. США. В этот же день организация направила поручение банку на продажу 10 % поступившей выручки. 7 августа 2021 г. банк продал валюту по курсу 68,25 руб./USD. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, на день поступления валюты на транзитный валютный счет, а также на день ее продажи составил 68,30 руб./USD. Комиссионное вознаграждение банка за продажу валюты составило 800 руб.

Задание. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

6 августа 2021 года:

1) поступила валютная выручка на транзитный валютный счет;

2) направлена на продажу часть валютной выручки.

7 августа 2021 года:

1) зачислены на расчетный счет денежные средства от продажи иностранной валюты;

2) списана проданная валюта;

3) удержано банком комиссионное вознаграждение;

4) зачислена на текущий валютный счет выручка, оставшаяся после обязательной продажи.

Задача 3. Организация перечислена с текущего валютного счета на счет банковской корпоративной карты 8000 дол. США. На следующий день перечисленная организацией сумма была зачислена на счет банковской корпоративной карты. Банковская карта выдана заместителю руководителя организации, выезжающему на семь дней в командировку, связанную с производственной деятельностью в США. Командированным работником посредством корпоративной карты была снята наличная валюта в банке в сумме 3500 дол. США.

По возвращении работником был представлен авансовый отчет с приложением всех необходимых документов на сумму 3200 дол. США. Неиспользованные 300 дол. США были внесены в день утверждения авансового отчета в кассу организации.

Курс ЦБ РФ составил:

- на дату перечисления денежных средств на счет банковской корпоративной карты – 69,13 руб./USD;

- на дату зачисления денежных средств на счет банковской корпоративной карты – 69,22 руб./USD;
- на дату снятия денежных средств с банковской корпоративной карты командированным работником – 69,28 руб./USD;
- на дату внесения денежных средств в кассу – 69,27 руб./USD.

Задание. В бухгалтерском учете организации должны быть отражены следующие бухгалтерские записи:

- 1) перечислена оплата в валюте на специальный карточный счет;
- 2) денежные средства зачислены на банковскую карту;
- 3) отражена курсовая разница;
- 4) банковская карта получена организацией;
- 5) банковская карта выдана командированному работнику;
- 6) получена наличная валюта командированным работником по банковской карте;
- 7) расходы по командировке отнесены на общехозяйственные расходы;
- 8) остаток наличной валюты, полученный по банковской карте, командированный работник внес в кассу организации;
- 9) отражена курсовая разница;
- 10) командированный работник возвратил банковскую карту в организацию.

Задача 4. 27 марта 2021 г. работник организации получил для командировки в Германию 10500 евро. 12 апреля 2021 г. был утвержден авансовый отчет работника на сумму 10200 евро. Курс евро составил:

- на 27 марта 2021 г. – 63,47 руб./EUR;
- на 31 марта 2021 г. – 63,59 руб./EUR;
- на 12 апреля 2021 г. – 63,75 руб./EUR.

Задание. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

27 марта 2021 г.

- 1) выдана командированному работнику наличная валюта.

31 марта 2021 г.

- 1) отражена курсовая разница, возникшая на дату составления бухгалтерской отчетности.

12 апреля 2021 г.

- 1) отражена курсовая разница, возникшая на дату утверждения авансового отчета;
- 2) списаны командировочные расходы на основании утвержденного авансового отчета;
- 3) возвращена неизрасходованная валюта в кассу организации.

Контрольные вопросы

1. Какие основные виды валютных операций различают в учете?
2. Каков порядок учета валютных операций в организациях?

3. На каких счетах ведется учет курсовых разниц?
4. Какими нормативными документами осуществляется регулирование учета валютных операций?
5. Какие документы необходимо представить в банк для открытия валютных счетов?
6. Как организуется аналитический учет на валютных счетах?
7. Каковы особенности бухгалтерского учета наличия и движения валютных средств в кассе коммерческих организаций?
8. Какие счета используются для отражения информации о движении иностранной валюты?
9. Каковы особенности организации учета расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам?
10. Что собой представляют положительная и отрицательная курсовые разницы?

Тематика рефератов

1. Содержание и виды валютных операций.
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц.
3. Виды счетов резидентов в иностранной валюте, их назначение и функции.
4. Виды валютных кредитов, порядок их выдачи.

Тема № 6: «Бухгалтерский учет импортных операций»

Тестовое задание

1. В какой оценке отражаются импортные материалы в бухгалтерском учете организации?
 - а) по первоначальной стоимости;
 - б) по фактической себестоимости;
 - в) по покупной стоимости.
2. Что включает в себя таможенная стоимость импортного товара?
 - а) таможенные сборы в рублях и инвалюте;
 - б) контрактную стоимость товара;
 - в) налог на добавленную стоимость.
3. На каком счете осуществляется учет суммы налога на добавленную стоимость по таможенным процедурам?
 - а) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
4. Какой записью отражаются в бухгалтерском учете поступившие импортные товары от иностранного поставщика?
 - а) Дебет 45 Кредит 60;
 - б) Дебет 41 Кредит 60;

- в) Дебет 15 Кредит 60.
5. Что включается в фактическую себестоимость импортных материалов?
- а) покупная стоимость материалов;
 - б) расходы на отгрузку материалов покупателям;
 - в) НДС.
6. Какой записью отражается в бухгалтерском учете оплата иностранному поставщику за импортный товар?
- а) Дебет 60 Кредит 51;
 - б) Дебет 60 Кредит 52-1;
 - в) Дебет 60 Кредит 52-2.
7. Какой записью отражается в бухгалтерском учете возмещение НДС по импортному товару?
- а) Дебет 60 Кредит 19;
 - б) Дебет 19 Кредит 68;
 - в) Дебет 68 Кредит 19.
8. Как определяются и отражаются в учете курсовые разницы по импортным операциям?
- а) на момент оплаты за товар;
 - б) на момент принятия товаров на баланс организации;
 - в) на момент совершения операции.
9. Что относится к таможенным платежам по импортным операциям?
- а) налог на имущество;
 - б) акцизы;
 - в) комиссионное вознаграждение банку.
10. Чем является гарантийная сумма, предоставленная покупателю импортных товаров?
- а) комиссионным вознаграждением;
 - б) страховым резервом;
 - в) суммой для покрытия расходов по устранению дефектов.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Организация импортирует товары. Право собственности на товар перешло к организации 1 апреля 2021 года. Таможенная стоимость товара – 5000 дол. США. Таможенная пошлина – 5 % от таможенной стоимости товара. Таможенный сбор составил 2550 руб. Курс доллара США на дату зачисления и уплаты таможенных платежей (1 апреля 2021 г.) составлял 60,50 руб./USD.

Задание. Необходимо сформировать первоначальную стоимость импортного товара с использованием счета 15. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

- 1) оприходован товар;
- 2) начислена таможенная пошлина;

- 3) уплачена таможенная пошлина;
- 4) начислен сбор за таможенное оформление товаров;
- 5) уплачен сбор за таможенное оформление товаров;
- 6) отражена фактическая себестоимость товара.

Задача 2. Организация импортирует товары из Ливерпуля, стоимость которых составляет 50000 дол. США. Товар доставлен на борт судна 4 марта 2021 г. Таможенная декларация подана 12 марта 2021 года. Ставка таможенной пошлины по этому виду товара составляет 10 %. Таможенный сбор – 1500 руб. Задолженность перед поставщиком была погашена 19 марта 2021 года.

Официальный курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил:

- 4 марта – 60,60 руб./USD;
- 12 марта – 60,50 руб./USD;
- 19 марта – 60,40 руб./USD.

Задание 1. Необходимо отразить в бухгалтерском учете таможенные платежи:

- 1) отражена сумма таможенной пошлины;
- 2) отражена сумма сбора за таможенное оформление;
- 3) перечислены таможенные платежи.

Задание 2. Во внешнеэкономическом контракте момент перехода права собственности на товар определен в момент нахождения товара на борту судна. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

4 марта 2021 г.

- 1) отражена стоимость товара, находящегося в пути.

19 марта 2021 г.

- 1) погашена задолженность перед иностранным поставщиком;
- 2) отражена курсовая разница по задолженности иностранному поставщику на дату совершения операции.

Задание 3. Во внешнеэкономическом контракте момент перехода права собственности на товар определен в момент пересечения им таможенной границы России. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

12 марта 2021 г.

- 1) отражена стоимость товара, находящегося на таможенном оформлении.

19 марта 2021 г.

- 1) погашена задолженность перед иностранным поставщиком;
- 2) отражена курсовая разница по задолженности иностранному поставщику на дату совершения операции.

Задание 4. В условиях контракта сказано, что товар переходит в собственность организации только после его оплаты. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

12 марта 2021 г.

1) отражена стоимость товара, находящегося на таможенном оформлении.

19 марта 2021 г.

1) погашена задолженность перед иностранным поставщиком;

2) товар оприходован на склад;

3) ...

Задача 3. Организация импортирует товар. Право собственности на товар перешло 1 апреля 2021 г. Таможенная стоимость товара – 5000 дол. США. Ставка НДС – 10 %. На этот вид товара установлена ставка таможенной пошлины в размере 6 %. Таможенный сбор составил 1500 руб. Курс доллара США на дату начисления и уплаты таможенных платежей (1 апреля 2021 г.) составил 68,00 руб./USD.

Задание. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

1) оприходован товар;

2) начислена таможенная пошлина;

3) уплачена таможенная пошлина;

4) начислен сбор за таможенное оформление;

5) перечислен сбор за таможенное оформление;

6) начислен НДС;

7) уплачен НДС, начисленный таможене;

8) фактическая себестоимость импортируемого товара составит...

Контрольные вопросы

1. Какие существуют способы поставки иностранных товаров на отечественный рынок?

2. Посредством чего осуществляется государственное регулирование импорта?

3. Какие нормативные акты регламентируют бухгалтерский учет импортных операций?

4. Какими документами оформляется импорт товаров (работ, услуг)?

5. Каким образом осуществляется синтетический учет импортных операций?

6. В чем состоят особенности формирования фактической себестоимости импортных товаров?

7. Какими способами устанавливаются во внешнеторговом контракте условия перехода права собственности на импортные товары?

8. Что представляет собой фактурная стоимость?

9. Какие налоги уплачивают при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

10. На каких счетах учитываются импортные ценности?

Тематика рефератов

1. Нормативное регулирование импортных операций.
2. Документальное оформление импорта товаров (работ, услуг).
3. Учет налогообложения импортных операций.
4. Учет и налогообложение импорта через посредника.
5. Учет и налогообложение операций по внешнеторговому договору мены.

Тема № 7: «Бухгалтерский учет экспортных операций»

Тестовое задание

1. Какие органы осуществляют валютный контроль экспортных сделок?
 - а) Министерство финансов;
 - б) коммерческие банки;
 - в) Государственный таможенный комитет.
2. Какой документ является основным при таможенном оформлении экспортного товара?
 - а) паспорт сделки;
 - б) грузовая таможенная декларация;
 - в) коносамент.
3. Какие платежи относятся к таможенным?
 - а) таможенная пошлина;
 - б) стоимость товара;
 - в) налог на прибыль.
4. Какой записью отражаются экспортные товары, отгруженные со склада иностранному покупателю?
 - а) Дебет 62 Кредит 41;
 - б) Дебет 45 Кредит 41;
 - в) Дебет 41 Кредит 45.
5. На каком счете отражаются расчеты с иностранными покупателями по экспорту товаров?
 - а) 62;
 - б) 60;
 - в) 90-1.
6. Какой записью накладные расходы в инвалюте по отгрузке экспортной продукции списываются на реализацию?
 - а) Дебет 90 Кредит 62;
 - б) Дебет 90 Кредит 60;
 - в) Дебет 90 Кредит 44.
7. На какой счет зачисляется валютная выручка от экспорта товаров?
 - а) на транзитный валютный счет;
 - б) на текущий валютный счет;

в) на специальный счет.

8. Какой записью отражается выручка по экспортному товару, поступившая на валютный счет от иностранного покупателя?

а) Дебет 90 Кредит 62;

б) Дебет 52 Кредит 62;

в) Дебет 51 Кредит 62.

9. По какой ставке осуществляется налогообложение экспортных операций по налогу на добавленную стоимость?

а) 0 %;

б) 20 %;

в) 18 %.

10. Что содержит основная часть договора-контракта во внешнеторговом обороте?

а) предмет договора;

б) печати сторон;

в) сроки поставки товара.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Организация продает на экспорт товары, стоимость которых составляет 50000 дол. США. Фактическая себестоимость товаров – 1000000 рублей. Отгрузка товаров произведена 4 марта 2021 г. Товар сдан перевозчику 12 марта 2021 г. Валютная выручка поступила на транзитный валютный счет организации 19 марта 2021 г.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составлял:

4 марта 2021 г. – 68,20 руб./USD;

12 марта 2021 г. – 68,10 руб./USD;

19 марта 2021 г. – 68,00 руб./USD.

Задание 1. По условия поставки право собственности переходит к покупателю в момент передачи ему товаров на складе. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

4 марта 2021 г.

1) признана выручка от продажи товаров на экспорт;

2) списана себестоимость отгруженных товаров.

19 марта 2021 г.

1) отражена выручка, поступившая на транзитный валютный счет;

2) отражена курсовая разница по задолженности покупателя на дату совершения операции, т.е. на дату погашения задолженности.

Задание 2. Право собственности переходит к покупателю в момент передачи товаров перевозчику. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

4 марта 2021 г.

1) отражена фактическая себестоимость отгруженных товаров.

12 марта 2021 г.

- 1) признана выручка от реализации товаров на экспорт;
- 2) списана себестоимость отгруженных товаров.

19 марта 2021 г.

- 1) отражена выручка, поступившая на транзитный валютный счет;

2) отражена курсовая разница по задолженности покупателя на дату погашения задолженности.

Задание 3. По условиям внешнеторгового контракта право собственности на товар переходит только после его оплаты. В бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

4 марта 2021 г.

- 1) отражена фактическая себестоимость отгруженных товаров.

19 марта 2021 г.

- 1) отражена выручка, поступившая на транзитный валютный счет;
- 2) признана выручка от реализации товаров на экспорт;
- 3) списана себестоимость отгруженных товаров.

Задача 2. Предприятие вывозит продукцию собственного производства. В июне 2021 г. был заключен внешнеторговый контракт с иностранным покупателем. Стоимость контракта – 15000 дол. США. Себестоимость отгруженной продукции – 300000 руб. 5 июня 2021 г. предприятие отгрузило со склада продукцию и оформило товар на таможне. Транспортные расходы по доставке продукции до таможни составили 2542 руб. Право собственности переходит к покупателю в момент передачи товара иностранному перевозчику, т.е. 7 июня 2021 г. Таможенная пошлина составила 2250 дол. США, сбор за таможенное оформление – 900 руб. Покупатель оплатил продукцию 22 июня 2021 г.

Курс доллара составлял:

5 июня 2021 г. – 68,80 руб./USD;

7 июня 2021 г. – 68,75 руб./USD;

22 июня 2021 г. – 68,65 руб./USD.

Задание. В бухгалтерском учете необходимо выполнить следующие записи:

5 июня 2021 г.

- 1) отражена себестоимость отгруженной продукции;
- 2) отражены расходы по доставке товара до таможни;
- 3) уплачен таможенный сбор;
- 4) уплачена таможенная пошлина;
- 5) включен в состав расходов на продажу таможенный сбор.

7 июня 2021 г.

- 1) отражена выручка от продажи экспортной продукции;
- 2) списана себестоимость экспортной продукции;
- 3) списана таможенная пошлина;
- 4) списаны коммерческие расходы, связанные с экспортом продукции.

22 июня 2021 г.

- 1) поступила на валютный счет экспортная выручка;
- 2) отражена курсовая разница по задолженности покупателя.

Задача 3. 11 января 2019 г. организация приобрела партию древесины за 590000 руб. (в том числе НДС 90000 руб.) и оплатила приобретенный товар. В этом же месяце организация заключила контракт на поставку древесины с финской компанией. Цена контракта – 30000 евро. Право собственности на древесину перешло финской компании 17 января 2019 г. Оплата от финской компании поступила 1 февраля 2019 г.

Курс евро составил:

- 17 января 2019 г. – 60 руб. /EUR;
- 1 февраля 2019 г. – 65 руб. /EUR.

Задание. В бухгалтерском учете организации необходимо отразить следующие хозяйственные операции:

11 января 2019 г.

- 1) оприходована древесина на склад;
- 2) учтен НДС по древесине;
- 3) перечислены деньги поставщику.

17 января 2019 г.

- 1) отражена выручка;
- 2) списана себестоимость отгруженной древесины.

1 февраля 2019 г.

- 1) получена выручка по внешнеторговому контракту;
- 2) отражена курсовая разница.

Контрольные вопросы

1. В чем состоит сущность и классификация экспортных операций?
2. Какими первичными документами оформляется бухгалтерский учет экспортных операций?
3. Каково влияние контрактных обязательств на методику бухгалтерского учета экспортных операций?
4. Каковы основные принципы государственного и валютного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ?
5. Каков порядок бухгалтерского учета экспортных операций?
6. Каков порядок определения и бухгалтерского учета финансового результата от продажи экспортного товара (работ, услуг)?
7. Каким образом осуществляется учет расходов, связанных со сбытом экспортной продукции?
8. Какие бухгалтерские счета применяются для отражения продажи экспортной продукции?
9. Что относится к расходам на продажу?
10. Как осуществляется учет расчетов по налогу на добавленную стоимость от экспортных операций?

Тематика рефератов

1. Нормативное регулирование экспорта продукции (работ, услуг).
2. Документальное оформление операций по экспорту.
3. Учет расходов, связанных со сбытом экспортной продукции.
4. Учет продажи экспортной продукции.
5. Учет расчетов по НДС от экспортных операций.
6. Учет и налогообложение экспорта через посредника.
7. Формы международных расчетов.

Тема № 8: «Внутрихозяйственный контроль внешнеэкономической деятельности»

Тестовое задание

1. Организация контроля внешнеэкономической деятельности осуществляется посредством:
 - а) валютного контроля;
 - б) таможенного контроля;
 - в) внутрихозяйственного контроля;
 - г) независимого аудиторского контроля.
2. Государственное регулирование ВЭД осуществляется в соответствии с:
 - а) Конституцией РФ;
 - б) ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
 - в) общепризнанными принципами и нормами международного права;
 - г) международными договорами РФ;
 - д) все вышеперечисленное.
3. Цель ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»:
 - а) обеспечение благоприятных условий для ВТД;
 - б) создание условий для успешной интеграции России с мировой экономикой;
 - в) обеспечение защиты экономических и политических интересов и экономического суверенитета России;
 - г) все вышеперечисленное.
4. Каким основным документом регламентируется обращение иностранной валюты в РФ:
 - а) ФЗ № 173;
 - б) ФЗ № 164;
 - в) Инструкциями уполномоченных банков;
 - г) Конституцией РФ.

5. Перечислите основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ:

6. К органам валютного регулирования РФ относятся:

- а) Правительство РФ;
- б) ЦБ РФ;
- в) Таможенные органы.

7. Что понимается под контрольной средой?

8. Что относится к процедурам контроля, принятым руководством аудируемого лица?

- а) подотчетность одних работников другим;
- б) осуществляемая кадровая политика;
- в) внутренние проверки.

9. Что является объектами и задачами контроля ВЭД организаций?

10. Аудиторская деятельность в России регламентируется:

- а) МСФО;
- б) МСА;
- в) ПБУ;
- г) ФПСАД.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Составить перечень тестов для оценки системы внутреннего контроля за движением валютных средств в кассе.

Задача 2. Составить аудиторскую программу проверки движения валюты на валютных счетах ООО «Заря».

Задача 3. Изучить учетную политику экономического субъекта и выяснить порядок отражения операций по импорту и экспорту в бухгалтерском учете.

Задача 4. Разработать аудиторскую программу проверки экспортных операций ООО «Заря».

Контрольные вопросы

1. На основе, каких документов осуществляется государственное регулирование ВТД?
2. Какие основные принципы государственного регулирования ВТД?
3. В чем состоит цель Федерального закона «Об основах государственного регулирования ВТД»?
4. Посредством каких мер осуществляется государственное регулирование ВТД?
5. В чем состоит цель Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»?
6. Какие основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ?
7. Что является органами валютного регулирования и валютного контроля в РФ?
8. Какие составляющие включает в себя контрольная среда?
9. Дайте определение понятия «внутрихозяйственный контроль».
10. Что представляет собой независимый аудиторский контроль ВЭД?

Тематика рефератов

1. Таможенное регулирование ВЭД.
2. Цель, задачи и особенности таможенного регулирования экспортно-импортных отношений.
3. Оценка соответствия экспортно-импортных операций таможенному законодательству.
4. Экспортно-импортные операции как объект аудита.
5. Использование в аудите экспортно-импортных операций результатов банковского валютного контроля.
6. Особенности аудита импорта работ.
7. Особенности аудита экспортной выручки и ее налогообложение.
8. Анализ влияния результатов внешнеторговых операций на финансовое состояние организации.
9. Анализ влияния экспортных операций на финансовое состояние организации.

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

Основная учебная литература

1. Ионова, А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова, Н.Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с. — 978-5-238-01937-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71230.html>.

2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Дополнительная учебная литература

1. Федотова, Г. Ю Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. Ю Федотова. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Интермедия, 2017. — 176 с. — 978-5-4383-0086-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/82305.html>.

2. Шелемех, Н.Н. Налоговые и таможенные платежи при осуществлении внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 167 с. — 978-5-906172-10-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62069.html>.

3. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала [Электронный ресурс] : учебное пособие / . — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 183 с. — 978-5-7410-1953-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78797.html>.

4. Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Л. Е. Стровский, С. К. Казанцев, А. Б. Неткачев [и др.] ; под редакцией Л. Е. Стровского. — 5-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 503 с. — ISBN 978-5-238-01772-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81751.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

5. Уткина, С. И. Бухгалтерский учет валютных операций : краткий курс лекций в схемах и таблицах для интерактивных форм проведения занятий / С. И. Уткина. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2017. — 228 с. — ISBN 978-5-906846-71-6. — Текст : электронный // Электронно-

библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78549.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

**Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет», необходимые для освоения дисциплины**

1. <http://www.customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации.
2. <http://www.eurasiancommission.org/> - Официальный сайт Евразийской экономической комиссии.
3. <http://www.vch.ru/> - Информационно-аналитический портал «Виртуальная таможня».
4. <http://www.minfin.htm> - Официальный сайт Министерства Финансов РФ.
5. <http://www.garant.ru/index.htm> - Официальный сайт справочно - правовой системы «Гарант».