

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности

Методические указания к выполнению контрольной работы

для студентов заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 – Экономика

Составители:

Т. И. Фрадина

Т. А. Павлова

Санкт-Петербург

2017

Под внешнеэкономической деятельностью (далее ВЭД) понимаются экономические связи между организациями разных стран, основанные на взаимовыгодных интересах, предусмотренных контрактами на осуществление товарных, финансовых, инвестиционных, информационных и других потоков через границу с использованием в расчетах иностранной валюты по международным правилам.

Элементами ВЭД могут быть инвестиции, услуги, товарные потоки, движение капитала, технологии и пр.

Методика бухгалтерского учета по широкому спектру разновидностей ВЭД имеет свои специфические особенности, без знания которых невозможно обеспечить получение достоверной информации о предпринимательской внешнеэкономической деятельности.

Главными задачами организации бухгалтерского учета ВЭД являются:

- соблюдение требований нормативно-правовых документов, регламентирующих бухгалтерский учет ВЭД;
- ведение синтетического и аналитического учета движения товаров по товарным партиям;
- осуществление учета операций ВЭД в иностранной валюте и пересчет в рубли;
- обеспечение аналитического учета всех затрат финансовых результатов по видам товаров, работ и услуг по каждому контракту;
- организация валютного контроля на микроуровне по всем видам ВЭД и контрактам.

Дисциплина «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» включает в себя изучение следующих вопросов:

- валютное регулирование;
- таможенное регулирование;
- формы безналичных расчетов применяемые во внешнеэкономической деятельности;
- порядок пересчета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- порядок отражения курсовых разниц;
- отражение в бухгалтерском учете операций купли-продажи иностранной валюты;
- бухгалтерский учет экспорта товаров, работ, услуг;
- бухгалтерский учет импортных операций (импорт товаров, работ и услуг, учет сумм авансовых платежей);
- учет расходов по заграникомандировкам;
- формирование уставного капитала организаций с иностранными инвестициями;
- налогообложение экспортных и импортных операций;
- налогообложение иностранных юридических лиц.

- аудит внешнеэкономической деятельности;
- Анализ внешнеэкономической деятельности.

Дисциплина изучается в течение одного семестра. Студенты пишут одну контрольную работу и сдают экзамен.

Контрольная работа состоит из трех заданий:

1. Теоретический вопрос.
2. Задача.
3. Тестовые задания.

При выполнении контрольной работы (теоретический вопрос) студенты должны выполнить следующие требования:

- дать определение объекта учета с точки зрения нормативно-правового регулирования;
- отразить информацию о состоянии и движении объекта учета на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета;
- описать первичные документы и учетные регистры, используемые для учета соответствующих хозяйственных операций

Студентам предлагается 10 вариантов контрольных заданий (теоретический вопрос и задача), номер задания соответствует последней цифре в номере зачетной книжки студента.

Тестовые задания включают 20 тестов (один вариант) и выполняются всеми студентами.

Темы для контрольной работы студентов по дисциплине «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»

1. Типы валютных операций.
2. Субъекты валютных отношений.
3. Порядок открытия счетов в иностранных банках за границей.
4. Режим валютных счетов резидентов.
5. Общая схема экспортных операций.
6. Общая схема импортных операций.
7. Аудит внешнеэкономических операций.
8. Учет кассовых операций в иностранной валюте.
9. Особенности импорта и экспорта в Белоруссию.
10. Бухгалтерский учет реэкспорта и реимпорта.

Задачи

Вариант 1

Иностранным банком открыт аккредитив на сумму 300 000 \$.

Приказодатель уплачивает комиссию:

- за открытие аккредитива – 2 % от суммы аккредитива;
- а продление срока аккредитива – 0,5 % от суммы аккредитива.

Документы сданы в банк на сумму 280 000 \$.

Комиссия за проверку документов (1,5 % от суммы документов) – и почтовые расходы (50 \$) оплачивает бенефициар.

Определить:

- сумму комиссии, уплачиваемой приказодателем,
- бенефициаром,
- сумму, подлежащую зачислению на транзитный валютный счет.

Составить корреспонденцию счетов.

Вариант 2

Организация приобрела импортное оборудование на сумму 10 000 дол. США, сбор за оформление 500 р., таможенная пошлина 15 %, НДС- 18 %. Десять процентов суммы оплачено иностранному поставщику по счету, на оставшуюся сумму организация переводной вексель на сумму 11 000 дол. США (9 000 дол. США – сумма долга по контракту, 2 000 дол. США – проценты за отсрочку платежа). Накладные расходы в валюте составили 400 дол. США. Работникам предприятия за монтаж оборудования выплачено 5 000 р.. Определить внешнеторговую стоимость оборудования и составить корреспонденцию счетов.

Вариант 3

Производственная стоимость экспортной продукции составляет 3 200 000 р., расходы на продажу – 60 000 р. Иностранному покупателю выписан счет на сумму 180 000 дол. Двадцать процентов стоимости товара оплачено наличными, на остальную сумму покупателю предоставлен коммерческий кредит. На неоплаченную сумму покупатель выписал поставщику тратту. В вексельную сумму включены проценты за предоставленный коммерческий кредит – 5 %. От неоплаченной суммы.

Определить финансовый результат от экспорта и составить корреспонденцию счетов.

Вариант 4

Импортёр заключил контракт на покупку материалов на сумму 100 000 дол. США, таможенный сбор за таможенное оформление 7 500 рублей, таможенная пошлина 15 %, НДС – 18 %, транспортные расходы, оплаченные на территории РФ, составили 60 000 р. в том числе НДС.

Определить внешнеторговую себестоимость материалов и составить корреспонденцию счетов

Вариант 5

Получен импортный товар на сумму 50 000 дол. США, курс доллара на дату перехода права собственности – 34,52 р., для оплаты контракта приобретена валюта 30 000 дол. (официальный курс – 24,60 р., курс покупки – 35,12). На дату составления отчетности курс составил – 34,38 руб. Определить курсовые разницы и составить корреспонденцию счетов.

Вариант 6

Российская фирма заключила контракт с импортёром на поставку 20 000 кг, бумаги стоимостью 0,45 дол. за 1 кг; таможенная пошлина 10 %, сбор за таможенное оформление – 500 р., НДС – 18 %, транспортные услуги на территории России – 28 000 р., без НДС, оплата услуг по декларированию груза – 5 600 р., в том числе НДС.

Определить внешнеторговую стоимость товара и составить корреспонденцию счетов.

Вариант 7

Организация приобрела импортное оборудование на сумму 50 000 дол. США, сбор за таможенное оформление – 2 000 р., таможенная пошлина – 10 %, НДС – 18%.

На территории РФ организация понесла расходы:

- по хранению на складе временного хранения – 15 000 р., включая НДС;
- по транспортировке – 20 000, НДС не облагается;
- расходы по декларированию груза – 6000, включая НДС.

Определить внешнеторговую стоимость оборудования и составить корреспонденцию счетов.

Вариант 8

Предприятие приобрело товар у иностранного поставщика на сумму 20 000 дол. США, сбор за таможенное оформление – 1000 р., таможенная пошлина 5 %, НДС 10 %. 4000 дол. организация перечислила продавцу в качестве предоплаты, на оставшуюся сумму долга был выписан вексель. За рассрочку платежа поставщик установил плату – 6 % от суммы долга.

Определить внешнеторговую стоимость товара и составить корреспонденцию счетов.

Вариант 9

Контрактная стоимость импортного товара составила 100 000 дол. США, расходы на транспорт за пределами таможенной территории РФ – 8 000 дол., на территории РФ – 20 000 р., расходы по страхованию груза (за пределами РФ) – 9 000 дол.; расходы по декларированию груза – 5000 р..

Определить таможенную стоимость товара, таможенную пошлину и НДС, уплаченный таможенным органам.

Вариант 10

Открыт аккредитив иностранным банком в пользу российского экспортера. По условиям контракта комиссия будет взыскана с импортера.

Первоначальная сумма аккредитива – 200 000 дол. США.

Аккредитив был увеличен на сумму 50 000 дол. США.

Документы на оплату сданы в банк на сумму 235 000 дол. США.

Комиссия за открытие аккредитива и увеличение его суммы – 2 % от суммы.

Комиссия за проверку документов 1,5 % от суммы документов.

Определить сумму комиссии, предъявленную бенефициару и составить корреспонденцию счетов.

Тестовые задания

Из предлагаемых ответов выдрать один правильный

1. При импорте товаров из стран, в отношении которых применяется режим наибольшего благоприятствования, применяется следующая ставка ввозной таможенной пошлины:

- а) базовая ставка, умноженная на 2;
- б) базовая ставка, умноженная на 0,75;
- в) базовая ставка

2. Базой для исчисления таможенной пошлины служит:

- а) таможенная стоимость, увеличенная на величину таможенных сборов;
- б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму акциза;
- в) таможенная стоимость.

3. Начисление сбора за таможенное оформление при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в бухгалтерском учете отражается проводкой:

а) Д-т сч. 90 «Продажи» субсчет «Таможенные сборы» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с таможенными органами»;

б) Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с таможенными органами»;

в) Д-т 91 сч. «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Таможенные сборы».

4. При ввозе товаров таможенными пошлинами не облагаются товары, помещенные под таможенный режим:

- а) переработка на таможенной территории;
- б) выпуска для внутреннего потребления;
- в) уничтожение.

5. Базой для исчисления НДС при ввозе товаров из стран, в отношении которых действует режим наибольшего благоприятствования, служит:

а) величина, включающая таможенную стоимость, таможенный сбор за таможенное оформление, таможенную пошлину;

б) (сумма таможенной стоимости, акциза и таможенной пошлины, умноженная на коэффициент 0,5;

в) величина, включающая таможенную стоимость, таможенную пошлину и акциз.

6. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ, НДС, уплаченный на таможне, отражается в учете следующей проводкой:

а) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Акциз»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с таможенными органами»;

б) Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» «Расчеты с таможенными органами»;

в) Д-т сч. 10 «Материалы» субсчет «Акциз»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Таможенные платежи».

7. Начисление таможенной пошлины на товары, ввозимые на территорию РФ по договору с комитентом, в учете комиссионера отражается проводкой:

а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комитентом»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с таможенными органами»;

б) Д-т сч. 41 «Товары»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с таможенными органами»;

в) Д-т сч. 90 «Продажи» субсчет 4 «Таможенная пошлина»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с таможенными органами».

8. Комиссионное вознаграждение, причитающееся комиссионеру, отражается в учете комитента проводкой:

а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комитентом»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комиссионером»;

б) Д-т сч. 41 «Товары»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комиссионером»;

в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комитентом»

К-т сч. 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

9. В каком договоре одной из сторон сделки является принципал:

а) агентский договор;

б) договор комиссии;

в) договор мены.

10. Материалы, купленные комиссионером для комитента отражаются в бухгалтерском учете комиссионера:

а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т сч. 004 «Товары, принятые на комиссию»;

в) Д-т сч. 002 «Товарно-материальные ценности на ответственном хранении»

11. Помещение товаров под заявленный таможенный режим осуществляется с разрешения:

- а) Федеральной налоговой службы;
- б) муниципального органа власти;
- в) таможенного органа

12. Таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока для целей проведения операций по переработке товаров при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок:

- а) переработка на таможенной территории;
- б) переработка для внутреннего потребления;
- в) временный ввоз.

13. Возврат сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется при помещении товара под таможенный режим:

- а) международный таможенный транзит;
- б) реимпорт
- в) временный ввоз.

14. К основным таможенным режимам относятся:

- а) выпуск для внутреннего потребления
- б) беспошлинная торговля;
- в) свободная таможенная зона;

15. Днем помещения товаров под таможенный режим считается:

- а) день пересечения таможенной границы РФ;
- б) день подачи грузовой таможенной декларации;
- в) день выпуска товаров таможенным органом

16. Положительные курсовые разницы включаются:

- а) в состав прочих доходов;
- б) в состав доходов организации от обычных видов деятельности;
- в) в состав резервного капитала

17. Расчеты между резидентами РФ в иностранной валюте:

- а) допускаются;
- б) не допускаются;
- в) допускаются в разрешения налоговых органов.

18. Валютная выручка экспортера подлежит зачислению:

- а) на транзитный валютный счет организации;
- б) на текущий валютный счет организации;
- в) счет выбирается организацией.

19. Средства в иностранной валюте, хранящиеся на текущем счете организации подлежат переоценке:

- а) на дату составления отчетности;
- б) на дату совершения операции;
- в) на дату совершения операции и на дату составления отчетности.

20. Стоимость товаров, приобретенных за иностранную валюту, подлежит пересчету в рубли на дату:

- а) перехода права собственности на товары в соответствии с условием контракта;
- б) на дату оприходования товаров на склад;
- в) на дату оплаты товаров.

Рекомендуемая литература

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров/ Бархатов А.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 268 с., <http://www.iprbookshop.ru/24745>

2. Молчанова О.В. Аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Молчанова О.В., Пронина Е.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 336 с., <http://www.iprbookshop.ru/12422>

3. Ионова А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие/ Ионова А.Ф., Тарасова Н.А., Нодари Амаглобели — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 416 с. <http://www.iprbookshop.ru/10514>

4. Елкина О.С. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Елкина О.С.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.— 231 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24953>