МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского**

**Э.С. Дружиловская**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией финансового факультета для студентов ННГУ, обучающихся по направлению подготовки бакалавра 080100.62 «Экономика» и по направлению подготовки магистра 080100.62 «Экономика», программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Нижний Новгород

2014

ББК 65.052.5

УДК 657.01

Д – 76

Д – 76 Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебно-методическое пособие – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2014. – 39 с.

**Рецензент**: д.э.н., профессор **Н.И. Яшина**

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения по направлению подготовки бакалавра 080100.62 «Экономика» и по направлению подготовки магистра 080100.62 «Экономика», программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В ней изложены цель, задачи изучения курса «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», распределение бюджета времени при изучении дисциплины, содержание программы, контрольные вопросы, тесты и задачи, рекомендуемая литература.

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии финансового факультета ННГУ

к.э.н., доцент **Н.Н. Никулина**

Работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» финансового факультета ННГУ,

заведующий кафедрой – д.э.н., профессор **Е.А.Мизиковский**

ББК 65.052.5

УДК 657.01

© **Нижегородский государственный**

**университет им. Н.И. Лобачевского, 2014**

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Стр. |
| 1. Цель и задачи освоения дисциплины | 4 |
| 2. Место дисциплины в структуре ООП | 4 |
| 3. Требования к результатам освоения дисциплины | 4 |
| 4. Распределение бюджета времени по темам дисциплины | 7 |
| 5. Структура и содержание дисциплины | 12 |
| 6. Задания для практических занятий и самостоятельной работы | 14 |
| 7. Контрольные тесты по дисциплине | 30 |
| 8. Контрольные вопросы по дисциплине | 35 |
| 9. Список рекомендуемой литературы | 36 |

**1. Цели и задачи освоения дисциплины**

Целью изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, определения экономической эффективности внешнеэкономических связей для принятия правильных управленческих решений на предприятии, организации и проведения аудита внешнеэкономической деятельности.

Для решения поставленной цели должны быть решены следующие задачи:

1. формирование представления о роли бухгалтерского учета, анализа и аудита во внешнеэкономической деятельности в системе управления экономикой, их значения в повышении эффективности хозяйственной деятельности;
2. приобретение системы знаний о принципах и методах бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности в соответствии с действующим законодательством;
3. приобретение навыков организации и ведении бухгалтерского учета внешнеторговых операций и бухгалтерского учета экспортных, импортных и внешнеторговых бартерных операций;
4. получение представления об используемом аналитическом инструментарии и направлениях анализа эффективности внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
5. формирование знания о методиках и направлениях проведения аудита внешнеэкономической деятельности;
6. формирование специалиста высокой степени квалификации, способного критически относиться к сложившейся практике бухгалтерского учета, анализа и аудита экспортных, импортных и внешнеторговых бартерных операций.

**2.Место дисциплины в структуре ООП**

Данная дисциплина относится к числу специальных экономических дисциплин. Дисциплина освещает основные аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности.Изучение данной дисциплины базируется на знаниях общетеоретических и общеэкономических дисциплин, в частности, экономической теории, информатики, статистики, правоведение, а также следующих специальных дисциплинах: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,«Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ», «Аудит».

Студенты должны иметь представление об использовании математических методов и моделей в экономических исследованиях, графической и табличной формах представления информации.

**3. Требования к результатам освоения дисциплины**

Врезультате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» студенты должны:

**1) знать:**

1. законодательные акты и иные нормативные документы, регламентирующие методику и организацию бухгалтерского учета и анализа во внешнеэкономической деятельности;
2. порядок регулирования и контроля валютных операций;
3. особенности бухгалтерского учета экспортных, импортных, внешнеторговых бартерных операций;
4. особенности формирования уставного капитала, результатов деятельности и распределения прибыли на совместных и иностранных предприятиях;
5. методику начисления таможенных платежей и учет расчетов с бюджетом;
6. методику отражения операций по внешнеэкономической деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;
7. задачи, методы и особенности экономического анализа внешнеэкономической деятельности;
8. методы определения эффективности внешнеэкономической деятельности;

**2) уметь:**

1. объяснить особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности;
2. отразить на счетах бухгалтерского учета экспортные, импортные, внешнеторговые бартерныехозяйственные операции, производить необходимые расчеты;
3. использовать учетную информацию для анализа и принятия обоснованных управленческих решений;
4. использовать приемы анализа и аудита внешнеэкономической деятельности;
5. проводить подготовительную работу по внешнеторговым контрактам;
6. провести анализ эффективности внешнеэкономической деятельности и выработать рекомендации по ее совершенствованию;
7. разрабатывать план и программу аудита внешнеэкономических операций и формировать рабочие документы аудитора.

**3) иметь представление:**

1. об особенностях бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в коммерческих организациях;
2. о международных правилах толкования торговых терминов «Инкотермс»;
3. о перспективах развития нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности и бухгалтерского учета;
4. о квалификационных требованиях к лицам, занимающихся бухгалтерским учетом, анализом и аудитом внешнеэкономической деятельности.

**4) обладать навыками:**

1. отражения основных внешнеэкономических операций на счетах бухгалтерского учета;
2. проведения сравнения российских и международных правил бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
3. обработки учетно-аналитической информации, полученной в ходе анализа внешнеэкономической деятельности;
4. проведения аудитавнешнеэкономической деятельности.

В рамках данной дисциплины углубляются (формируются, развиваются) следующие компетенции:

* владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору пути ее достижения (ОК-1);
* способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (ОК-4);
* умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
* готов к кооперации с коллегами, работе в коллективе (ОК-7);
* способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность (ОК-8);
* способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства (ОК-9);
* осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-11);
* способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
* способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
* способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
* способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
* способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выгоды (ПК-5);
* способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. И использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
* способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-8);
* способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);
* способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);
* способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-11);
* способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-12);
* способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13).

**4. Распределение бюджета времени по темам дисциплины**

**4.1. Специалисты**

**4.1.1. Очная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 12 | 4 | 2 | 2 | 8 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 12 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 12 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 12 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| Тема 10. Аудитэкспортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 11. Аудитимпортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| **Итого часов:** | **146** | **38** | **19** | **19** | **108** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.1.2. Очно-заочная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 7 | 2 | 1 | 1 | 5 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 11 | 4 | 2 | 2 | 7 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 11 | 4 | 2 | 2 | 7 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 7 | 2 | 1 | 1 | 5 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 7 | 2 | 1 | 1 | 5 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 9 | 4 | 2 | 2 | 5 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 9 | 4 | 2 | 2 | 5 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 7 | 2 | 1 | 1 | 5 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 9 | 4 | 2 | 2 | 5 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 9 | 4 | 2 | 2 | 5 |
| **Итого часов:** | **100** | **36** | **18** | **18** | **64** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.1.3. Заочная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 17 | 2 | 2 | - | 15 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 20 | 1 | 1 | - | 19 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 20 | 1 | 1 | - | 19 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 16 | 1 | 1 | - | 15 |
| **Итого часов:** | **200** | **36** | **12** | **-** | **108** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.2. Бакалавры**

**4.2.1. Очная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 10 | 2 | 1 | 1 | 8 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 12 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 12 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 12 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| **Итого часов:** | **144** | **36** | **18** | **18** | **108** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.2.2. Очно-заочная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 22 | 4 | 2 | 2 | 18 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 22 | 4 | 2 | 2 | 18 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| **Итого часов:** | **216** | **36** | **18** | **18** | **180** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.2.3. Заочная форма обучения и сокращенная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 20 | 4 | 2 | 2 | 16 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 22 | 4 | 2 | 2 | 18 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 22 | 4 | 2 | 2 | 18 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 16 | 4 | 2 | 2 | 12 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 14 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| **Итого часов:** | **216** | **32** | **16** | **16** | **184** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.3. Магистры**

**4.3.1. Очная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 11 | 4 | 2 | 2 | 7 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 12 | 5 | 1 | 4 | 7 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 12 | 5 | 1 | 4 | 7 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 10 | 3 | 1 | 2 | 7 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 9 | 2 | 1 | 1 | 7 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 10 | 3 | 1 | 2 | 7 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 10 | 3 | 1 | 2 | 7 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 9 | 2 | 1 | 1 | 7 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 10 | 3 | 1 | 2 | 7 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 10 | 3 | 1 | 2 | 7 |
| **Итого часов:** | **108** | **36** | **12** | **24** | **72** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**4.3.2. Заочная форма обучения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела/темы | Всего часов | в том числе | | | |
| аудиторные  аудиторные | из них | | самостоятельная работа |
| лекции  лекции | практика |
| Тема 1. Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности | 9,5 | 1,5 | 0,5 | 1 | 8 |
| Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 |
| Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций | 13 | 3 | 1 | 2 | 10 |
| Тема 4. Бухгалтерский учет импортных операций | 13 | 3 | 1 | 2 | 10 |
| Тема 5. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок | 12,5 | 2,5 | 0,5 | 2 | 10 |
| Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности | 11,5 | 1,5 | 0,5 | 1 | 10 |
| Тема 7. Анализ экспортных операций | 12,5 | 2,5 | 0,5 | 2 | 10 |
| Тема 8. Анализ импортных операций | 12,5 | 2,5 | 0,5 | 2 | 10 |
| Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности | 11,5 | 1,5 | 0,5 | 1 | 10 |
| Тема 10. Аудит экспортных операций | 12,5 | 2,5 | 0,5 | 2 | 10 |
| Тема 11. Аудит импортных операций | 12,5 | 2,5 | 0,5 | 2 | 10 |
| **Итого часов:** | **136** | **28** | **8** | **20** | **108** |
| **Итоговая аттестация** | **Зачет** | | | | |

**5. Структура и содержание дисциплины**

**Тема 1.Сущность внешнеэкономической деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности**

Понятие и виды внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к внешнеторговым контрактам.Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

**Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Правила пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранно й валюте.Бухгалтерский учеткурсовых разниц.Учет активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ.Раскрытие информации о валютных операциях в бухгалтерской отчетности.

**Тема 3.Бухгалтерский учет экспортных операций**

Понятие экспорта. Документы, оформляемые по экспортным операциям. Учет таможенных пошлин. Определение таможенной стоимости экспортных товаров. Учет таможенных сборов за таможенное оформление, таможенное сопровождение и хранение товаров. Учет расчетов по НДС при экспортных операциях. Учет расчетов с бюджетом по акцизам. Общая схема учета экспортных операций. Учет экспортных операций с участием посредника. Учет экспортных операций с участием и без участия комиссионера в расчетах.

**Тема 4.Бухгалтерский учет импортных операций**

Понятие импорта. Документы, оформляемые по импортным операциям. Учет таможенных пошлин. Методы определения таможенной стоимости импортных товаров. Учет таможенных сборов за таможенное оформление, таможенное сопровождение и хранение товаров. Учет расчетов по НДС при импортных операциях. Учет расчетов с бюджетом по акцизам. Общая схема учета импортных операций. Учет импортных операций с участием посредника. Учет импортных операций с участием и без участия комиссионера в расчетах.

**Тема 5.Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок**

Понятие и документальное оформление внешнеторговых бартерных сделок.Схемы бухгалтерского учета внешнеторговых бартерных сделок.

**Тема 6.Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности**

Цель и задачи экономического анализа внешнеэкономической деятельности. Особенности анализавнешнеэкономической деятельности.

**Тема 7. Анализ экспортных операций**

Анализ уровня и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам. Анализ выручки и прибыли, полученных от экспортных операций. Анализ оборачиваемости средств, вложенных в экспортные операции.

**Тема 8. Анализ импортных операций**

Специфика экономического анализа импортных операций. Определение экономической эффективности импорта.

**Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности**

Цель, нормативная и информационная база аудита внешнеэкономической деятельности. Направления аудита внешнеэкономической деятельности

**Тема 10. Аудит экспортных операций**

Цель, нормативная и информационная база аудитаэкспортных операций. План и программа проверки экспортных операций. Рабочие документы аудитора.

**Тема 11. Аудит импортных операций**

Цель, нормативная и информационная база аудита импортных операций. План и программа проверки импортных операций. Рабочие документы аудитора.

**6. Задания для практических занятий и самостоятельной работы**

**Тема 1.Сущность внешнеэкономической деятельности.Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности**

**Задание № 1**

Провести сравнительный анализ российской и международной систем нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

**Задание № 2**

Исследовать проекты новых отечественных и международных нормативных документов по бухгалтерскому учету внешнеэкономической деятельности.Выявить плюсы и минусы данных проектов. Проанализировать последствия утверждения вышеназванных нормативных документов.

**Задание № 3**

Выявить проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Разработать и обосновать предложения по решению выявленных проблем.

**Задание №4**

Исследовать историю развития бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности (в том числе проанализировать изменения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности). Выявить этапы и закономерности развития бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Определить перспективы развития бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

**Задание № 5**

Выявить основные базовые проблемы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Разработать предложения по решению выявленных проблем. Обосновать разработанные предложения. (Например, можно рекомендовать усовершенствовать систему нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности и разработать конкретные предложения в отношении структуры и содержания этой системы).

**Тема 2. Правила бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

**Задание № 1**

1 февраля ООО «Х» приобрело у иностранной организации оборудование, требующее монтажа, на сумму 15 000 евро. 4 февраля указанное оборудование было сдано в монтаж. Затраты по монтажным работам, выполненным силами ООО «Х», составиди 50 000 руб. 6 февраля оборудование введено в эксплуатацию. 5 марта ООО «Х» погасило задолженность перед иностранной организацией за приобретенное оборудование. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на1 февраля– 44,15р/евро; 4 февраля – 44,25 р/евро;6 февраля– 44,35 р/евро; 29 февраля– 44,15 р/евро;5 марта– 44,20 р/евро. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 2**

7 марта ООО «Х» приобрело у иностранной организации материалы на сумму 12 500 евро. 11 марта ООО «Х» купила у другой иностранной организации материалы на сумму 10000 долларов.15 марта ООО «Х» приобрело у третьей иностранной организации материалы на сумму 20 000 евро. 10 апреля ООО «Х» погасило задолженность перед первой иностранной организацией, 14 апреля – перед второй, 16 апреля – перед третьей. 17 апреляООО «Х» приобрело материалы у российской организации на сумму 2 600 000 руб. 25 апреляООО «Х» оплатило счет российской организации. Учет материалов ведется без применения счетов 15 и 16. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 7 марта – 44,30р/евро и 35,27 р/доллар; 11 марта – 44,29 р/еврои 35,30 р/доллар; 15 марта – 44,25 р/еврои 35,457 р/доллар; 31 марта – 44,27 р/еврои 35,38 р/доллар; 10 апреля – 44,20 р/еврои 35,48 р/доллар;14 апреля – 44,26р/еврои 35,35 р/доллар;16 апреля – 44,30 р/еврои 35,40 р/доллар;17 апреля – 44,32 р/еврои 35,43 р/доллар;25 апреля – 44,45 р/еврои 35,36 р/доллар. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 3**

Импортные материалы, приобретенные ООО «Х» в предыдущем задании, отпущены на производство двух видов продукции: на изготовление продукции А – 883 000 руб., оставшаяся часть – на изготовление продукции Б. На изготовление продукции А отпущены материалы отечественного производства – 200 000 руб., на изготовление продукции Б – 400 000 руб. Начислена зароботная плата основных производственных рабочих: занятых производством продукции А – 500 000 руб., продукции Б – 300 000 руб. Произведены отчисления на социальные нужды от зароботной платы основных производственных рабочих. Общепроизводственные затраты составили 700 000 руб., общехозяйственные расходы – 900 000 руб. В соответствии с учетной политикой организации общепроизводственные затраты распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам, а общехозяйственные расходы относятся на себестоимость проданной продукции. Организацией иготовлена продукция А и Б и сдана на склад. Незавершенного производства по продукции А и Б нет. 15 мая ООО «Х» передало российской автотранспортной организации всю готовую продукцию Б для отправки иностранному покупателю. Стоимость транспортных услуг 40 000 руб.18 мая автотранспортная организация доставила продукцию Биностранному покупателю.Согласно внешнеторговому договору момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателюсовпадает с моментом ее доставки.Цена продукции Б по внешнеторговому договору100 000 евро. 29 мая иностранная организация пгасила задолженность перед ООО «Х». Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 15 мая – 44р/евро; 18мая – 45р/евро; 29 мая – 46 р/евро. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 4**

2 июня ООО «Х» передало иностранной автотранспортной организации всю готовую продукциюА (из предыдущего задания) для отправки иностранному покупателю. 4 июня автотранспортная организация доставила продукцию А иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому договору момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки. Цена продукции Б по внешнеторговому договору 100 000 долларов. 29 мая иностранная организация пгасила задолженность перед ООО «Х». Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 2 июня – 35 р/доллар; 4 июня – 36 р/доллар; 30 июня – 37 р/доллар. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 5**

28 июня на валютный счет ООО «Х» поступила сумма краткосрочного кредита – 100 000 долларов. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 28 июня – 35 р/доллар; 29 июня – 36 р/доллар; 30 июня – 37 р/доллар. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, если: а) организация пересчитывает стоимость денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах по мере изменения курса; б) организация не пересчитывает стоимость денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах по мере изменения курса.

**Задание № 6**

9 ноября с валютного счета ООО «Х» перечислены денежные средства для зачислена на расчетный счет – 200 000 евро. 10 ноября на расчетный счетООО «Х» зачислены денежные средства.Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 9 ноября – 41 руб./ евро; на 10 ноября – а) 42 руб./ евро; б) 40 руб./ евро. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание №**7

На 1 января отражена задолженность иностранных учредителей по вкладам в уставный капитал ООО «Х» на сумму 500 000 долларов. 29 января на валютный счет внесены денежные средства в счет погашения задолженности иностранных учредителей. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на1 января– 35,50р/доллар; на 29 января – а) 35,90р/доллар; б) 35,40 р/доллар. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 8**

Провести сравнение российских и международных правил бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Результаты осуществленного сопоставления можно представить в таблице, составленной одним из двух вариантов, представленных ниже (таблица 1 или таблица 2).

**Таблица 1**

**Сравнение российских и международных правил бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак сравнения | Единство | Различия |
| … | … | … |

или:

**Таблица 2**

**Сравнение российских и международных правил бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак сравнения | Российские правила | Международные регламентации |
| … | … | … |

**Задание № 9**

Выявить проблемы бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 3. Бухгалтерский учет экспортных операций**

**Задание № 1**

7 декабря ООО "Альфа" отгрузило продукцию иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому контракту цена продукции 500 000 евро. В соответствии с внешнеторговым договором момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Альфа" 1 000 000 рублей. 10 декабря иностранный покупатель погасил задолженность перед ООО "Альфа". 11 декабря ООО "Альфа" перечислило денежные средства с валютного счета для зачисления их на расчетный счет - сумма 500 000 евро. 12 декабря на расчетный счет зачислены денежные средства. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 7 декабря - 35,50 р/евро; на 10 декабря - 35,65 р/евро; на 11 декабря - 35,75 р/евро; на 12 декабря - 35,60 р/евро. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 2**

03 марта ООО «Х» отгрузило готовую продукцию В иностранному покупателю, передав ее иностранной автотранспортной организации. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО «Х» на сумму 2 500 $. 06 марта продукция доставлена иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому договору момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее доставки. Стоимость продукции по внешнеторговому договору 450 000 $. Стоимость, по которой продукция В отражалась в учете ООО «Х» 1 700 000 руб. 25 марта иностранный покупатель погасил задолженность перед ООО «Х». 29 марта ООО «Х» погасило задолженность перед иностранной автотранспортной организацией.Курсы: на 03.03. – 29,05 руб. за $; на 06.03. – 29,33 руб. за $; на 25.03. – 30,30 руб. за $; на 29.03. – 30,20 руб. за $;на 31.03. – 29,10 руб. за $Отчетным периодом для ОООО «Х» является месяц.

**Задание № 3**

5 декабря на валютный счет ООО "Альфа" поступил 20 % аванс от иностранной организации в счет будущей поставки готовой продукции. 7 декабря ООО "Альфа" отгрузило продукцию иностранному покупателю, передав ее автотранспортной организации. 9 декабря автотранспортная организация доставила продукцию иностранному покупателю. В этот же день автотранспортная организация выставила счет ООО "Альфа" на сумму 1500 долларов. 15 декабря иностранный покупатель перечислил на валютный счет ООО "Альфа" оставшуюся часть стоимости продукции. Согласно внешнеторговому контракту цена продукции 500 000 евро. 17 декабря ООО "Альфа" погасило задолженность перед автотранспортной организацией. В соответствии с внешнеторговым договором момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее доставки иностранному покупателю. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Альфа" 1 000 000 рублей. Начальное сальдо на 1 декабря по счету 52."Доллары" составляло 2000 долларов, по счету 52. "Евро" - 100 евро. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 1 декабря - 35,40 р/евро - 25,50 р/ долл; на 5 декабря - 35,50 р/евро - 25,60 р/ долл; на 7 декабря - 35,60 р/евро - 25,65 р/ долл; на 9 декабря - 35,65 р/евро - 25,70 р/ долл; на 15 декабря - 35,70 р/евро - 25,75 р/ долл; на 17 декабря - 35,75 р/евро - 25,80 р/ долл; на 31 декабря - 35,80 р/евро - 25,90 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 4**

03 февраля ООО «Х» отгрузило готовую продукцию Б иностранному покупателю, передав ее иностранной автотранспортной организации. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО «Х» на сумму 1 500 $. 06 февраля продукция доставлена иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому договору момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее доставки. Стоимость продукции по внешнеторговому договору 250 000 $. Стоимость, по которой продукция Б отражалась в учете ООО «Х» 1 800 000 руб. 15 марта иностранный покупатель погасил задолженность перед ООО «Х».Курсы: на 03.02. – 29,15 руб. за $; на 06.02. – 29,65 руб. за $; на 29.02. – 30,20 руб. за $; на 15.03. – 30,10 руб. за $;на 31.03. – 29,10 руб. за $. Отчетным периодом для ОООО «Х» является месяц.

**Задание № 5**

8 ноября на валютный счет ООО "Альфа" поступил 35 % аванс от иностранной организации в счет будущей поставки готовой продукции. 10 ноября ООО "Альфа" отгрузило продукцию иностранному покупателю, передав ее автотранспортной организации. В этот же день автотранспортная организация выставила счет ООО "Альфа" на сумму 2 500 евро. 12 ноября автотранспортная организация доставила продукцию иностранному покупателю. 20 ноября ООО "Альфа" погасило задолженность перед автотранспортной организацией. 24 ноября иностранный покупатель перечислил на валютный счет ООО "Альфа" оставшуюся часть стоимости продукции. Согласно внешнеторговому контракту цена продукции 750 000 долларов. В соответствии с внешнеторговым договором момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки иностранному покупателю. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Альфа" 5 000 000 рублей. Начальное сальдо на 1 декабря по счету 52."Доллары" составляло 3 000 долларов, по счету 52. "Евро" - 5 000 евро. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 1 ноября - 35,80 р/евро - 25,70 р/ долл; на 8 ноября - 35,70 р/евро - 25,60 р/ долл; на 10 ноября - 35,65 р/евро - 25,55 р/ долл; на 12 ноября - 35,60 р/евро - 25,50 р/ долл; на 20 ноября - 35,55 р/евро - 25,45 р/ долл; на 24 ноября - 35,50 р/евро - 25,40 р/ долл; на 30 ноября - 35,40 р/евро - 25,30 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 6**

02 февраля ООО «Х» отгрузило товары иностранному покупателю, передав ее иностранной автотранспортной организации. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО «Х» на сумму 3 000 $. 05 февраля продукция доставлена иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому договору момент перехода права собственности на товары к иностранному покупателю совпадает с моментом их доставки. Стоимость продукции по внешнеторговому договору 200 000 $. Стоимость, по которой товары отражалась в учете ООО «Х» 900 000 руб. 20 февраля ООО «Х» погасило задолженность перед иностранной автотранспортной организации.Курсы: на 02.02. – 29,30 руб. за $; на 05.02. – 29,45 руб. за $; на 20.02. – 29,90 руб. за $;на 29.02. – 30,20 руб. за $; на 31.03. – 29,10 руб. за $. Отчетным периодом для ОООО «Х» является месяц.

**Задание № 7**

1 ноября на валютный счет ООО "Бета" поступил 10 % аванс от иностранной организации в счет будущей поставки товаров. 3 ноября ООО "Бета" отгрузило товары иностранному покупателю, передав их автотранспортной организации. 9 ноября автотранспортная организация доставила товары иностранному покупателю. В этот же день автотранспортная организация выставила счет ООО "Бета" на сумму 2000 долларов. 15 ноября иностранный покупатель перечислил на валютный счет ООО "Бета" оставшуюся часть стоимости товаров. Согласно внешнеторговому контракту цена товаров 600 000 евро. 17 ноября ООО "Бета" погасило задолженность перед автотранспортной организацией. В соответствии с внешнеторговым договором момент перехода права собственности на товары к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки. Стоимость, по которой товары отражались в учете ООО "Бета" 1 000 000 рублей. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 1 ноября - 35,50 р/евро - 25,60 р/ долл; на 3 ноября - 35,60 р/евро - 25,65 р/ долл; на 9 ноября - 35,65 р/евро - 25,70 р/ долл; на 15 ноября - 35,40 р/евро - 25,75 р/ долл; на 17 ноября - 35,75 р/евро - 25,50 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 8**

01 февраля ООО «Х» отгрузило готовую продукцию А иностранному покупателю, передав ее иностранной автотранспортной организации. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО «Х» на сумму 2 000 $. 03 февраля продукция доставлена иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому договору момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее доставки. Стоимость продукции по внешнеторговому договору 300 000 $. Стоимость, по которой продукция А отражалась в учете ООО «Х» 1 200 000 руб. Курсы: на 01.02. – 29,50 руб. за $; на 03.02. – 29,40 руб. за $; на 29.02. – 30,20 руб. за $; на 31.03. – 29,10 руб. за $. Отчетным периодом для ОООО «Х» является месяц.

**Задание № 9**

3 марта на валютный счет ООО "Х" поступил 30 % аванс от иностранной организации в счет будущей поставки готовой продукции - на сумму 10 000 евро. 5 марта ООО "Бета" отгрузило продукцию иностранному покупателю, передав ее автотранспортной организации. В этот же день автотранспортная организация выставила счет ООО "Х" на сумму 1000 долларов. 9 марта автотранспортная организация доставила продукцию иностранному покупателю. 15 марта иностранный покупатель перечислил на валютный счет ООО "Х" оставшуюся часть стоимости продукции. 17 марта ООО "Х" погасило задолженность перед автотранспортной организацией. В соответствии с внешнеторговым договором момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее доставки иностранному покупателю. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Х" 1 500 000 рублей. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 3 марта - 35,50 р/евро - 25,60 р/ долл; на 5 марта - 35,60 р/евро - 25,65 р/ долл; на 9 марта - 35,65 р/евро - 25,70 р/ долл; на 15 марта - 35,60 р/евро - 25,75 р/ долл; на 17 марта - 35,75 р/евро - 25,90 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 10**

Выявить проблемы бухгалтерского учета экспортных операций. Разработать и обосновать предложения по их решению. (Например, можно рекомендовать собственный рабочийплан счетов для отражения в бухгалтерском учете экспортных операций, можно разработать первичные учетные документы и регистры учета экспортных операций и т.д.).

**Тема 4.Бухгалтерский учет импортных операций**

**Задание № 1**

18 октября ООО "Мир" приобрело основные средства на сумму 300 000 долларов. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО "Мир" на сумму 3 000 долларов. 25 октября ООО "Мир" погасило задолженность перед иностранным продавцом. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 18 октября - 30 р/ долл; на 25 октября - 29 р/ долл; на 31 октября - 28 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 2**

15 октября в ООО "Мир" поступили товары на сумму 200 000 долларов от иностранного поставщика. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО "Мир" на сумму 2 000 долларов.18 октября ООО "Мир" погасило задолженность перед автотранспортной организацией, 19 октября - перед иностранным продавцом. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 15 октября - 28 р/ долл; на 18 октября - 29 р/ долл; на 19 октября - 30 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 3**

2 июля ООО "Мир" приобрело материалы у иностранной организации на сумму 10 000 долларов. Задолженность перед иностранной автотранспортной организацией за доставку материалов 1 000 долларов. Задолженность перед российской автотранспортной организацией 2 000 рублей. Стоимость консультационных услуг, связанных с приобретением материалов 4 000 рублей. 31 июля ООО "Мир" погасило задолженность перед российской автотранспортной организацией, 25 августа - перед иностранным продавцом, 28 августа - перед иностранной автотранспортной организацией. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 2 июля - 24,50 р/ долл; на 31 июля - 24,45 р/ долл; на 25 августа - 24,40 р/ долл; на 28 августа - 25,30 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 4**

10 октября ООО "Мир" приобрело оборудование, требующее монтажа, на сумму 100 000 долларов. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО "Мир" на сумму 1 000 долларов. 20 октября ООО "Мир" погасило задолженность перед иностранным продавцом. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 10 октября - 28 р/ долл; на 20 октября - 29 р/ долл; на 31 октября - 30 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 5**

1 июля ООО "Мир" приобрело материалы у иностранной организации на сумму 30 000 долларов. Задолженность перед иностранной автотранспортной организацией за доставку материалов 500 долларов. Задолженность перед российской автотранспортной организацией 5 000 рублей. Стоимость консультационных услуг, связанных с приобретением материалов 7 000 рублей. 25 июля ООО "Мир" погасило задолженность перед иностранным продавцом. 28 июля ООО "Мир" погасило задолженность перед иностранной автотранспортной организацией, 29 июля - перед российской автотранспортной организацией. Начальное сальдо на 1 июля по счету 52."Доллары" составляло 50 000 долларов. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 1 июля - 24,50 р/ долл; на 25 июля - 24,40 р/ долл; на 28 июля - 25,30 р/ долл; на 29 июля - 25,20 р/ долл; на 31 июля - 25,10 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 6**

5 июня ООО "Мир" приобрело товары у иностранной организации на сумму 100 000 долларов. 18 июля ООО "Мир" погасило задолженность перед иностранным продавцом. Начальное сальдо на 1 июня по счету 52."Доллары" составляло 200 000 долларов, по счету 60."Расчеты с иностранными поставщиками и подрядчиками" - 10 000 долларов. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 1 июня - 25,30 р/ долл; на 5 июня - 25,35 р/ долл; на 30 июня - 25,40 р/ долл; на 18 июля - 25,50 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 7**

5 сентября ООО"Х" перечислило иностранной организации 10% аванс в счет будущей поставки основных средств - сумма аванса 40 000 евро. 8 сентября иностранная автотранспортная организация доставила основные средства ООО "Х" и выставила счет на сумму 1 000 долларов. 20 сентября ООО "Х" перечислило иностранной организации оставшуюся часть стоимости основных средств. 21 сентября ООО"Х" погасило задолженность перед автотранспортной организацией. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 5 сентября - 35,50 р/евро - 25,60 р/ долл; на 8 сентября - 35,65 р/евро - 25,70 р/ долл; на 20 сентября - 35,75 р/евро - 25,50 р/ долл; на 21 сентября - 35,60 р/евро - 25,80 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 8**

6 сентября ООО"Х" перечислило иностранной организации 20% аванс в счет будущей поставки товаров - сумма аванса 10 000 евро. 10 сентября иностранная автотранспортная организация доставила товары ООО "Х" и выставила счет на сумму 2 000 долларов. 23 сентября ООО "Х" перечислило иностранной организации оставшуюся часть стоимости товаров. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 6 сентября - 35,90 р/евро - 25,90 р/ долл; на 10 сентября - 35,65 р/евро - 25,90 р/ долл; на 23 сентября - 35,75 р/евро - 25,50 р/ долл; на 30 сентября - 35,60 р/евро - 25,80 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 9**

11 сентября ООО"Х" перечислило иностранной организации 10% аванс в счет будущей поставки оборудования, требующего монтажа. 14 сентября иностранная автотранспортная организация доставила оборудование ООО "Х" и выставила счет на сумму 2 000 евро. 19 сентября ООО "Х" перечислило иностранной организации оставшуюся часть стоимости оборудования. Стоимость оборудования по внешнеторговому контракту 400 000 долларов. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 11 сентября - 35,90 р/евро - 25,90 р/ долл; на 14 сентября - 35,65 р/евро - 25,90 р/ долл; на 19 сентября - 35,75 р/евро - 25,50 р/ долл; на 30 сентября - 35,60 р/евро - 25,80 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 10**

15 сентября ООО"Х" перечислило иностранной организации 20% аванс в счет будущей поставки основных средств. 17 сентября иностранная автотранспортная организация доставила основные средства ООО "Х" и выставила счет на сумму 1 000 евро. 25 сентября ООО "Х" перечислило иностранной организации оставшуюся часть стоимости основных средств. 26 сентября ООО"Х" погасило задолженность перед автотранспортной организацией. Стоимость оборудования по внешнеторговому контракту 100 000 долларов. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 15 сентября - 35,50 р/евро - 25,60 р/ долл; на 17 сентября - 35,65 р/евро - 25,70 р/ долл; на 25 сентября - 35,75 р/евро - 25,50 р/ долл; на 26 сентября - 35,60 р/евро - 25,80 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

**Задание № 11**

2 октября в ООО "Х" поступили товары, приобретенные комиссионером у иностранного продавца на сумму 300 000 долларов. В этот же день начислено комиссионное вознаграждение 10 000 руб. 20 октября ООО "Х" погасило задолженность перед иностранным продавцом, 25 октября - перед комиссионером. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 2 октября - 29,50 р/ долл; на 20 октября - 30 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, если комиссионер не участвует в расчетах.

**Задание № 12**

2 сентября в ООО "Х" передало готовую продукцию комиссионеру. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Х" 1 500 000 руб. 5 сентября комиссионер продал продукцию иностранному покупателю на сумму 100 000 долларов. Комиссионное вознаграждение комиссионеру 20 000 руб. 20 сентября иностранный покупатель погасил задолженность перед ООО "Х". 21 сентября ООО"Х" погасило задолженность перед комиссионером. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 2 сентября - 29,50 р/ долл; на 20 сентября - 30 р/ долл. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, если комиссионер не участвует в расчетах.

**Задание № 13**

Выявить проблемы бухгалтерского учета импортных операций. Разработать и обосновать предложения по их решению. (Например, можно рекомендовать собственный рабочий план счетов для отражения в бухгалтерском учетеимпортных операций, можно разработать первичные учетные документы и регистры учета импортных операций и т.д.).

**Тема 5.Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок**

**Задание № 1**

2 ноября ООО "Х" получило основные средства от иностранного партнера по договору мены. 7 ноября ООО "Х" передало товары иностранному партнеру. Стоимость, по которой товары отражались в учете ООО "Х" 10 450 000 руб. Стоимость товаров по внешнеторговому договору 560 000 долларов. Момент перехода права собственности на товары к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки иностранному партнеру. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 2 ноября - 29,60 р/ долл; на 7 ноября - 29,90 р/ долл.

**Задание № 2**

2 ноября ООО "Х" передало готовую продукцию иностранному партнеру по договору мены. Стоимость продукции по внешнеторговому договору 970 000 долларов. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Х" 20 500 000 руб. Момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки иностранному партнеру. 7 ноября ООО "Х" получило материалы от иностранного партнера по сделке. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 2 ноября - 29,60 р/ долл; на 7 ноября - 29,90 р/ долл.

**Задание № 3**

1декабря ООО "Х" получило материалы от иностранного партнера по договору мены. 8декабря ООО "Х" передало товары иностранному партнеру. Стоимость, по которой товары отражались в учете ООО "Х" 5000 000 руб. Стоимость товаров по внешнеторговому договору 80 000 долларов. Момент перехода права собственности на товары к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки иностранному партнеру. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 2 декабря - 35,90 р/ долл; на 7 декабря - 35,60 р/ долл.

**Задание № 5**

5декабря ООО "Х" передало готовую продукцию иностранному партнеру по договору мены. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Х" 8550 000 руб. Стоимость продукции по внешнеторговому договору 480 000 долларов. Момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее отгрузки иностранному партнеру. 12декабря ООО "Х" получило материалы от иностранного партнера по сделке. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 5декабря - 35,80 р/ долл; на 12декабря - 35,50 р/ долл.

**Задание № 6**

Выявить проблемы бухгалтерского учета внешнеторговых бартерных сделок. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 6. Цель, задачи и особенности анализа внешнеэкономической деятельности**

**Задание № 1**

Исследовать историю развития анализа внешнеэкономической деятельности.Выявить этапы и закономерности развития анализа внешнеэкономической деятельности. Определить перспективы развития анализа внешнеэкономической деятельности.

**Задание № 2**

Выявить и обосновать проблемы анализа внешнеэкономической деятельности. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 7. Анализ экспортных операций**

**Задание № 1**

В июне себестоимость проданной продукции на экспорт составила 10 000 000 руб., июле - 15 000 000 руб. В июне и июле общехозяйственные расходы составляли 600 000 руб. (за каждый месяц). В июне и июле расходы на продажу составили 50 000 руб. и 60 000 руб. соответственно. Выручка от продажи продукции в июне 20 000 000 руб., в июле - 22 000 000 руб. Рассчитать валовую рентабельность по экспорту, рентабельность продаж по экспорту и затратоотдачу. Сделать выводы. Сформулировать и обосновать предложения для организации.

**Задание № 2**

Себестоимость проданной на экспорт готовой продукции составила вноябре 2 000 000 руб., декабре - 1 000 000 руб. Общехозяйственные расходы составляли вноябре400 000 руб. и в декабре 400 000 руб. Расходы на продажу за указанные месяцы составили 50 000 руб. и 60 000 руб. соответственно. Выручка от продажи продукции в ноябре 8 000 000 руб., в декабре - 5 000 000 руб. Определить валовую рентабельность по экспорту, рентабельность продаж по экспорту и затратоотдачу. Сделать выводы. Разработать и обосновать рекомендации для организации.

**Задание № 3**

Себестоимость проданныхтоваров на экспорт составила вфеврале 5 000 000 руб., в марте - 7 000 000 руб. Общехозяйственные расходы составляли вфеврале 600 000 руб. и в марте 500 000 руб. Расходы на продажу за указанные месяцы составили 80 000 руб. и 70 000 руб. соответственно. Выручка от продажи товаров в феврале 9 000 000 руб., в марте - 10 000 000 руб. Провести анализ рентабельности.Сделать выводы. Сформулировать предложения для организации.

**Задание № 4**

Определитьпроблемы анализа экспортных операций. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 8. Анализ импортных операций**

**Задание № 1**

На основе данных таблицы проанализировать эффективность импорта.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Импортное оборудование | Отечественное оборудование |
| Цена оборудования, руб. | 800 000 | 250 000 |
| Затраты на доставку оборудования, руб. | 140 000 | 25 000 |
| Срок службы оборудования, лет | 7 | 7 |
| Годовые затраты, связанные с эксплуатацией оборудования, руб. | 200 000 | 310 000 |

**Задание № 2**

Стоимость покупкиимпортного оборудования500 000 руб. Стоимость покупки отечественного оборудования 100 000 руб.Затраты на доставку импортного оборудования 60 000 руб. Затраты на доставку отечественного оборудования 10 000 руб.Срок полезного использованияимпортного и отечественного оборудований 5 лет. Годовые затраты, связанные с эксплуатацией импортного оборудования100 000 руб.Годовые затраты, связанные с эксплуатацией отечественного оборудования 400 000 руб. Провестианализ эффективность импорта. Сделать выводы.

**Задание № 3**

Стоимость покупки импортного оборудования 800 000 руб.Затраты на доставку импортного оборудования 205 000 руб. Стоимость продажи импортного оборудования на внутреннем рынке1 000 000 руб.Провести анализ эффективность импорта. Сделать выводы.

**Задание № 4**

Определитьпроблемы анализа импортных операций. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 9. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности**

**Задание № 1**

Исследовать историю развития аудита внешнеэкономической деятельности.Выявить этапы и закономерности развития аудита внешнеэкономической деятельности. Определить перспективы развития аудита внешнеэкономической деятельности.

**Задание № 2**

Выявить и обосновать проблемы аудита внешнеэкономической деятельности. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 10. Аудит экспортных операций**

**Задание № 1**

7 декабря ООО "Х" отгрузило продукцию иностранному покупателю. Согласно внешнеторговому контракту цена продукции 600 000 долл. В соответствии с внешнеторговым договором момент перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю совпадает с моментом ее доставки. Стоимость, по которой продукция отражалась в учете ООО "Х" 1 000 000 рублей. Курсы иностранных валют, установленные ЦБРФ: на 7 декабря - 29,50 р/долл; на 31 декабря - 29,65 р/долл. Бухгалтер сделал следующие бухгалтерские записи:

7 декабря Д 62 К 90 - 17 700 000 руб.

Оцените ситуацию. Дайте свои рекомендации. Составьте рабочий документ аудитора по проверке указанных операций.

**Задание № 2**

Составить собственные план и программу аудита экспортных операций.

Разработанные план и программу аудита можно представить в виде следующих таблиц (таблицы 3 и 4) (или использовать собственные формы).

**Таблица 3**

**Пример № 1 оформления плана аудита**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | | … | |
| Проверяемый период | | … | |
| Количество человеко-часов | | … | |
| Планируемый уровень существенности | | … | |
| Планируемый аудиторский риск | | … | |
| Руководитель аудиторской группы | | … | |
| Состав аудиторской группы | | … | |
| ФИО лица, составившего документ | | … | |
| Дата составления документа | | … | |
|  | | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения аудита | Исполнитель | Рабочие документы аудитора |
| … | … | … | … |

**Таблица 4**

**Пример № 1 оформления программы аудита**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | | | … | | |
| Проверяемый период | | | … | | |
| Количество человеко-часов | | | … | | |
| Планируемый уровень существенности | | | … | | |
| Планируемый аудиторский риск | | | … | | |
| Руководитель аудиторской группы | | | … | | |
| Состав аудиторской группы | | | … | | |
| ФИО лица, составившего документ | | | … | | |
| Дата составления документа | | | … | | |
|  | | | | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения аудита | Исполнитель | | Нормативные документы | Рабочие документы аудитора |
| … | … | … | | … | … |

**Задание № 3**

Разработать собственные рабочие документы аудита по проверке экспортных операций.

**Задание № 4**

Определитьпроблемы аудита экспортных операций. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**Тема 11. Аудит импортных операций**

**Задание № 1**

15 октября ООО "Х" приобрело товары на сумму 200 000 долларов. В этот же день иностранная автотранспортная организация выставила счет ООО "Х" на сумму 2 000 долларов. 18 октября ООО "Х" погасило задолженность перед автотранспортной организацией, 19 октября - перед иностранным продавцом. Курсы иностранной валюты, установленные ЦБРФ: на 15 октября - 28 р/ долл; на 18 октября - 29 р/ долл; на 19 октября - 30 р/ долл. Бухгалтер сделал следующие бухгалтерские записи:

15 октября Д 41."Экспортные товары" К 60."Расчеты с иностранными поставщиками и подрядчиками" - 5 600 000 руб.

18 октября Д 52 К 60 - 5 600 000 руб.

19 октября Д 60 К 52 - 5 600 000 руб.

Оцените ситуацию. Дайте свои рекомендации. Составьте рабочий документ аудитора по проверке указанных опера-ций.

**Задание № 2**

Составить собственные план и программу аудита импортных операций. Разработанные план и программу аудита можно представить в виде таблиц 3 или 4 (или использовать собственные формы).

**Задание № 3**

Разработать собственные рабочие документы аудита по проверке импортных операций.

**Задание № 4**

Определить проблемы аудита импортных операций. Разработать и обосновать предложения по их решению.

**7. Контрольные тесты по дисциплине «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»**

1. Органом валютного регулирования в Российской Федерации является:

1. Центральный банк РФ и Правительство РФ;
2. Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба РФ;
3. Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба РФ и Правительство РФ.

2. Адвалорные пошлины исчисляются:

1. в процентах от таможенной стоимости товаров, заявленных к таможенному оформлению;
2. за единицу объема облагаемых товаров;
3. за единицу веса облагаемых товаров.

3. Использование аккредитива по оплате задолженности российским или иностранным поставщикам оформляется следующей бухгалтерской проводкой;

1. дебет счета 55 - кредит счета 60;
2. дебет счета 60-кредит счета 55;
3. дебет счета 62 - кредит счета 55;

4. Поручение экспортера своему банку получить за поставленный товар сумму платежа по контракту от импортера против предоставления товаросопроводительных документов с последующим перечислением платежа экспортеру носит название:

1. платежное поручение;
2. документарное инкассо;
3. аккредитив;

5. Основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов является:

1. таможенная стоимость ввозимых товаров и транспортных средств;
2. контрактная стоимость ввозимых товаров и транспортных средств;
3. полная импортная себестоимость ввозимых товаров и транспортных средств.

6. При составлении внешнеторгового контракта под валютными условиями понимают определение:

1. формы расчета;
2. курса пересчета;
3. штрафных санкций на случай неплатежа;

7. При составлении внешнеторгового контракта под финансовыми условиями понимают определение:

1. валюты платежа;
2. курса пересчета;
3. условий расчета;

8. Аккредитив представляет собой:

1. денежные средства, полученные продавцом от покупателя в счет предстоящей поставки товаров до момента поставки товаров;
2. платеж покупателя по не оформленной еще отгрузке товара;
3. одностороннее денежное обязательство банка, выдаваемое по поручению импортера клиента-банка в пользу его участника по заключенному контракту экспортера;!

9. Авансовый платеж представляет собой:

1. денежные средства, полученные продавцом от покупателя в счет предстоящей поставки товаров до момента поставки товаров;
2. платеж покупателя по не оформленной еще отгрузке товара;
3. одностороннее денежное обязательство банка, выдаваемое по поручению импортера клиента-банка в пользу его участника по заключенному контракту экспортера;

10. Аккредитив, который может быть аннулирован выставившим банком-эмитентом в любой момент без предварительного уведомления экспортера называется:

1. отзывной;
2. безотзывной;
3. открытый.

11. Аккредитив, который не может быть изменен ранее окончательного срока его действия без согласия экспортера называется:

1. отзывной;
2. безотзывной;
3. открытый.

12. В бухгалтерии учет аккредитивов ведут на счете:

1. 55 «Специальные счета в банках»;
2. 52 «Валютные счета»;
3. 51 «Расчетные счета».

13. Открытие аккредитива оформляется следующей бухгалтерской проводкой:

1. дебет счета 52 - кредит счета 55;
2. дебет счета 66 - кредит счета 55;
3. дебет счета 55 - кредит счета 51.

14. В процессе таможенного оформления экспортируемых товаров экспортер обязан одновременно с ГТД представить в таможенный орган:

1. ксерокопию паспорта сделки;
2. ксерокопию лицензии на ведение внешнеэкономической деятельности;
3. справку из налогового органа об отсутствии задолженности по платежам в бюджет

15. Какое Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) регулирует правила учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

1. ПБУ 1/2008;
2. ПБУ 3/2006;
3. ПБУ 9/99.

16. Товарная партия представляет собой:

1. количество товара, отгруженное (поступившее) по одному контракту и оформленное одним транспортным или складским документом;
2. количество однородного товара, поступившее по нескольким контрактам и оформленное одним транспортным документом;
3. количество товара, отгруженное по двум контрактам.

17. Укажите бухгалтерскую проводку на сумму отрицательной курсовой разницы, образовавшейся в связи с формированием уставного капитала:

1. дебет счета 91 - кредит счета 75;
2. дебет счета 90 - кредит счета 75;
3. дебет счета 83 - кредит счета 75.

18. Составьте бухгалтерскую проводку на сумму отрицательной курсовой разницы как результат переоценки валютных средств, находящихся в пути:

1. дебет счета 84 - кредит счета 57;
2. дебет счета 97 - кредит счета 57;
3. дебет счета 91 - кредит счета 57.

19. Производится ли пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости товаров в связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю:

1. да;
2. нет;
3. да, если такой вариант предусмотрен в учетной политике.

20. Задолженность по кредиту в валюте учитывается в рублевой оценке по курсу:

1. на дату подписания договора;
2. на дату фактического совершения операции;
3. на дату в выписке банка.

21. Разницы, которые появляются из-за изменения курса валют, если по условиям договора задолженность возникает в иностранной валюте, а погашается в рублях называются:

1. курсовые разницы;
2. суммовые разницы;
3. вычитаемые разницы.

22. Датой совершения кассовых операций с иностранной валютой считается дата:

1. утверждения отчета кассира;
2. подписания кассового ордера;
3. поступления иностранной валюты в кассу организации.

23. Датой вложений организации в иностранной валюте во внеоборотные активы считается дата:

1. фактического поступления актива в организацию;
2. признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов;
3. окончательного расчета с поставщиком внеоборотного актива.

24. Денежные знаки в кассе организации, выраженные в иностранной валюте:

1. должны пересчитываться на дату совершения операции в иностранной валюте;
2. не пересчитываются;
3. должны пересчитываться на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

25. Материалы, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

1. должны пересчитываться на дату совершения операции в иностранной валюте;
2. не пересчитываются;
3. должны пересчитываться на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату;

26. Количество открываемых валютных счетов юридическими лицами:

1. ограничивается;
2. не ограничивается;
3. ограничивается и не может превышать двух валютных счетов;

27. Какой счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами:

1. счет 51;
2. счет 52;.
3. счет 55.

28. На каком счете могут быть учтены денежные средства в иностранной валюте ваккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах:

1. счет 51;
2. счет 52;
3. счет 55.

29. Возврат в рублях неизрасходованного аванса, выданного в валюте:

1. может быть квалифицирован как обменная операция между физическим и юридическим лицом, которая разрешена только обменным пунктам;
2. возможен, в случае согласования валютного курса между физическим и юридическим лицом;
3. возможен только по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

30. Работник представил авансовый отчет по загранкомандировке, связанной с намерением организации заключить контракт с иностранной фирмой на поставку ей товаров. В бухгалтерском учете данная операция будет отражена бухгалтерской проводкой:

1. дебет счета 26 - кредит счета 71;
2. дебет счета 91 - кредит счета 71;
3. дебет счета 44 - кредит счета 71.

31. Какой бухгалтерской проводкой отражается образование резерва на оплату отпусков рабочих, занятых изготовлением экспортного заказа:

1. дебет счета 20 - кредит счета 96;
2. дебет счета 91 - кредит счета 96;
3. дебет счета 26 - кредит счета 96.

32. Какой бухгалтерской проводкой отразить в учете недостачу товара, полученного от экспортера:

1. дебет счета 76 - кредит счета 60;
2. дебет счета 94 - кредит счета 60;
3. дебет счета 76 - кредит счета 41.

33. Импортные товары, приобретенные организацией оптовой торговли для продажи, оцениваются по:

1. стоимости приобретения;
2. продажной стоимости;
3. по покупной или продажной стоимости.

34. Прибыль от продаж экспортной продукции представляет собой:

1. разницу между фактической производственной себестоимостью и контрактной ценой;
2. разницу между выручкой от реализации и полной себестоимостью;
3. валютную выручку от реализации экспортной продукции.

35. Датой импорта товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, считается:

1. дата их оплаты;
2. дата их оприходования;
3. дата перехода к импортеру права собственности на эти товары.

36. Какой бухгалтерской проводкой отражается перечисление на счет таможни иностранной валюты для уплаты предстоящих таможенных платежей:

1. дебет счета 57 - кредит счета 52;
2. дебет счета 76 - кредит счета 52;
3. дебет счета 97 - кредит счета 52.

37. Какой бухгалтерской проводкой в учете отражается положительная курсовая разница по задолженности иностранному партнеру за полученные материалы на дату составления бухгалтерской отчетности?

1. дебет счета 76 - кредит счета 91;
2. дебет счета 76 - кредит счета 83;
3. дебет счета 60 - кредит счета 83.

38. На сумму положительной курсовой разницы по погашению кредиторской задолженности в учете импортера производится следующая бухгалтерская запись:

1. дебет счета 62 - кредит счета 91;
2. дебет счета 60 - кредит счета 91;
3. дебет счета 91 - кредит счета 76.

39. Оприходованы на склад импортера поступившие товары от экспортера В учете имортера на фактическую их стоимость оформляется бухгалтерская запись:

1. дебет счета 41 - кредит счета 60;
2. дебет счета 62 - кредит счета 41;
3. дебет счета 41 - кредит счета 15.

40. Какой бухгалтерской проводкой отражается перечисление с банковского счета организации в оплату счета-фактуры зарубежного поставщика:

1. дебет счета 62 - кредит счета 52;
2. дебет счета 60 - кредит счета 52;
3. дебет счета 62 - кредит счета 57.

**8. Контрольные вопросы по дисциплине «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»**

1. Сущность внешнеэкономической деятельности.
2. Требования, предъявляемые к внешнеторговым контрактам.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
4. Правила пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранно й валюте.
5. Учет курсовых разниц.
6. Учет активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ.
7. Раскрытие информации о валютных операциях в бухгалтерской отчетности.
8. Порядок открытия валютных счетов в банке. Учет в бухгалтерии операций на валютных счетах.
9. Учет кассовых операций в иностранной валюте.
10. Учет покупки и продажи иностранной валюты.
11. Особенности учета импортных операций. Документы, оформляемые по импортным операциям.
12. Учет расчетов по таможенным пошлинам при импорте товаров.
13. Учет расчетов по таможенным сборам при импорте товаров.
14. Учет расчетов по НДС при импорте товаров.
15. Учет расчетов по акцизам при осуществлении импортных операций.
16. Общая схема учета импортных операций.
17. Учет импорта товаров через посредника.
18. Особенности учета экспортных операций. Документы, оформляемые по экспортным операциям.
19. Общая схема учета экспортных операций.
20. Учет расчетов по таможенным пошлинам при экспорте товаров.
21. Учет расчетов по таможенным сборам при экспорте товаров.
22. Учет расчетов по НДС при экспортных операциях.
23. Учет расчетов по акцизам при осуществлении экспортных операций.
24. Учет экспорта товаров через посредника.
25. Учет внешнеторговых бартерных сделок.
26. Содержание и задачи экономического анализа внешнеэкономической деятельности. Информационная база для анализа.
27. Показатели экономической эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия.
28. Анализ уровня и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.
29. Анализ динамики экспортной выручки. Оценка факторов, влияющих на экспортную выручку.
30. Анализ прибыли, полученной от экспортных операций. Оценка факторов, влияющих на прибыль.
31. Анализ оборачиваемости средств, вложенных в экспортные операции.
32. Специфика анализа импортных операций. Анализ структуры товарных запасов и доли импортных ресурсов в общей товарной массе.
33. Определение экономической эффективности импорта.
34. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности.
35. Аудит экспортных операций.
36. Аудит импортных операций.

**9. Список рекомендуемой литературы**

**Нормативные источники**

1. Гражданский кодекс РФ часть I от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г.), часть II от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.), часть III от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.), часть IV от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ (ред. от 23.07.2013 г.).

2. Налоговый кодекс РФ часть I от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.), часть II от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.).

3. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06декабря2011 г. № 402-ФЗ.

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.).

6. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 22 июля 2008 г.).

7. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 10 декабря 2003 г. № 164 (ред. от 02.февраля 2006 г.).

8. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 03 декабря 2007 г.)

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н.

10.Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция к его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 (ред. от 18 сентября 2006 г.).

**Основная литература**

12. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2014.

13. Бариленко В.И. Учет анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник. – М.: Инфра-М, 2014.

14. Малецкая И.П. Бухгалтерский учет налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров. – М.: Юрайт, 2014.

**Дополнительная литература**

15. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография – Н. Новгород: ННГУ, 2013.

16. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. - М.: Бухгалтерский учет, 2006.

17. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Под ред. Е.А.Мизиковского. - М.: Магистр, 2011.

**Рекомендуемые периодические издания**

Журнал «Аудиторские ведомости»

Журнал «Бухгалтер и закон»

Журнал «Бухгалтерский учет»

Журнал «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях»

Журнал «Вестник Института профессиональных бухгалтеров»

Журнал «Внешняя торговля»

Журнал «Все для бухгалтера»

Журнал «Главбух»

Журнал «Международный бухгалтерский учет»

Газета «Финансовая газета»

Газета «Экономика и жизнь»

Эмилия Сергеевна **Дружиловская**

**Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит внешнеэкономической деятельности**

Учебно-методическое пособие

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского».

603950, Нижний Новгород, проспект Гагарина, 23

Компьютерная верстка: Дружиловская Э.С.

Подписано в печать Формат 60\*84 1/16

Бумага офсетная. Печать офсетная. Гарнитура Таймс.

Усл. печ. л. Уч.-изд. л.

Отпечатано в типографии Нижегородского госуниверситета

им. Н.И.Лобачевского

603000, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, 37.

Лицензия ИД № 18-0099 от 14.05.2001