

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Ю.Ю. Лашманова

УЧЕТ И АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2019

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.25я7
Л32

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Е. В. Саталкина

Лашманова, Ю.Ю.
Л32 Учет и анализ внешнеэкономической деятельности: методические указания / Ю. Ю. Лашманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.

В методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» приводятся цели и задачи контрольной работы, задания для теоретической части контрольной работы, задания для практической части, а так же литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы.

Методические указания по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» предназначены для обучающихся заочной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.25я7

© Лашманова Ю.Ю., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение.....	4
1 Цели и задачи контрольной работы	5
2 Методические указания по выполнению контрольной работы	6
2.1 Требования и этапы выполнения контрольной работы	6
2.2 Выбор темы и составление плана контрольной работы	7
2.3 Порядок оформления контрольной работы.....	8
2.4 Представление контрольной работы на проверку и ее защита	9
3 Задания для теоретической части контрольной работы и методические рекомендации по их выполнению	10
3.1 Перечень вопросов к теоретической части контрольной работы	10
3.2 Примерное содержание вопросов теоретической части контрольной работы	12
4 Задания для практической части контрольной работы и методические рекомендации по их выполнению	18
4.1 Перечень задач к практической части контрольной работы	18
4.2 Дополнительная информация для выполнения практической части контрольной работы.....	31
5 Литература, рекомендуемая для написания контрольной работы.....	41
5.1 Основная литература	41
5.2 Дополнительная литература.....	41
5.3 Интернет-ресурсы	42
Приложение А	43

Введение

Федеральный закон от 18.07.1999 г. 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (ст. 1) внешнеэкономическую деятельность (ВЭД) рассматривает как внешнеторговую, инвестиционную и иную деятельность, включая производственную кооперацию в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них). Важнейшая составная часть мировых экономических отношений – внешнеторговый обмен товарами. Расширение международных связей российских предприятий на основе активизации внешнеторговой деятельности, интеграция России в мировую хозяйственную систему, предъявляют особые требования к повышению эффективности процесса управления внешнеэкономической деятельностью, а так же к организации и постановке бухгалтерского учета и анализа.

Понимание специфики внешнеэкономической деятельности и усвоение ее особенностей возможно только в процессе приобретения практических навыков сбора и обобщения соответствующей учетной информации, которое достигается в ходе самостоятельного изучения материала.

В методических указаниях раскрываются вопросы, связанные со спецификой учета внешнеэкономических операций, в частности рассматривается порядок учета наличных и безналичных денежных средств в иностранной валюте; порядок расчетов с работниками, выезжающими в заграничную командировку; учет экспортных, импортных и товарообменных операций. Отдельное внимание уделено приемам и методам анализа экспортных и импортных операций. Обособленно выделены вопросы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности организаций.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) высшего образования (ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопас-

ность», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «16» января 2017 г. №20. Рабочая программа содержит перечень компетенций, на формирование которых направлен процесс выполнения контрольной работы.

Предлагаемые методические указания по выполнению контрольной работы содержат пять разделов. В первом разделе указаны цели и задачи контрольной работы; второй раздел содержит методические указания по выполнению контрольной работы. Третий раздел включает темы теоретической части и методические указания по их выполнению. В четвертом разделе представлены задания для практической части контрольной работы и методические рекомендации по их выполнению. В пятом разделе методических указаний приведен список рекомендуемой литературы.

В ходе выполнения заданий следует опираться на теоретический материал, изложенный в лекциях, и специальную литературу по дисциплинам, список которой представлен в конце издания.

1 Цели и задачи контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» предусмотрена учебным планом в 9 семестре для специалистов 5 курса заочной формы обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и способствует выработке практических навыков применения оптимальных методов ведения учета экспортно-импортных операций и обобщения учетной информации с целью проведения анализа внешнеэкономической деятельности субъекта организации.

Цель контрольной работы – систематизировать знания студентов, полученные ими в процессе проведения лекционных и практических занятий, развить навык самостоятельной работы с учебной литературой.

В ходе выполнения контрольной работы студентам предстоит решить следующие задачи:

- изучение теоретических основ одного из вопросов курса;
- самостоятельное выполнение практических заданий.

В процессе написания контрольной работы студенты приобретают навыки:

- формирования рабочего плана счетов организации, ведущей внешнеэкономическую деятельность, а так же документирования и ведения учета указанных операций;

- составления бухгалтерских записей по учету покупки и продаже, наличной и безналичной иностранной валюты, импорта, экспорта, товарообменных операций, а так же определению финансового результата от некоторых видов указанных операций;

- проведения анализа внешнеэкономической деятельности;
- контроля правильности составления бухгалтерских записей по учету специфических фактов хозяйственной жизни и формирования бухгалтерской отчетности.

2 Методические указания по выполнению контрольной работы

2.1 Требования и этапы выполнения контрольной работы

При написании контрольной работы необходимо использовать нормативно-правовые документы в действующей редакции, учебную литературу, публикации в периодических изданиях.

Содержание работы должно точно и полно раскрывать выбранную тему, наличие материала, не имеющего прямого отношения к вопросу быть не должно.

Материал, из литературных источников, должен быть переработан, напрямую связан с избранной темой и изложен собственными словами.

Работа должна быть написана грамотно, чётко, оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями и не содержать орфографических ошибок.

Этапы выполнения студентом контрольной работы:

- подбор и изучение материала по теме;
- составление плана контрольной работы;
- углубленное изучение теоретического вопроса;
- решение предложенных заданий;
- оформление работы;
- предоставление контрольной работы для проверки;
- защита контрольной работы.

2.2 Выбор темы и составление плана контрольной работы

Не допускается самостоятельный выбор темы работы студентом. Вариант контрольной работы определяется преподавателем в соответствии с порядковым номером фамилии студента в журнале регистрации посещения занятий.

Важнейшим этапом работы над темой является составление плана. План контрольной работы разрабатывается студентом самостоятельно. Для этого необходимо предварительно ознакомиться с методическими указаниями по выполнению контрольной работы и рекомендованной литературой по данной теме. Предпочтителен план, состоящий из 2-3 пунктов, не рекомендуется делать его слишком детальным.

2.3 Порядок оформления контрольной работы

При оформлении контрольной работы располагать материал рекомендуется в следующей последовательности:

- титульный лист;
- содержание;
- теоретический вопрос;
- практические задания;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Титульный лист является первой страницей контрольной работы.

Контрольная работа состоит из двух частей.

Для выполнения теоретической (первой) части контрольной работы необходимо изучить рекомендованную литературу, в соответствии с выбранным вариантом, и описать его. Основной текст теоретической части работы должен содержать подробное изложение вопроса и отражать его суть. Важно уметь не только подобрать теоретический материал, но и оценить его критически. Текст работы должен быть логически последовательным и точным. Объем теоретической части контрольной работы не должен превышать 5-6 страниц с применением печатающих устройств. Размер шрифта 14 pt, междустрочный интервал – одинарный. Размеры полей работы: левое – 30 мм; правое – 10 мм; верхнее и нижнее – 20 мм.

Во второй (практической) части контрольной работы предложены задания для самостоятельного решения студентами.

Практическая часть должна содержать не только решения предложенных задач, но и краткие выводы по проведенным расчетам. Практическая часть работы может быть выполнена как рукописным способом, так и с применением печатающих устройств. В случае выполнения работы рукописным способом основным тре-

бованием является ясность и читаемость цифрового и пояснительного текстового материала.

В заключении подводятся итоги теоретического и эмпирического исследования, приводятся краткие выводы по результатам выполненных расчетов, дается общая оценка результатов исследования.

В случае необходимости включения в работу дополнительного материала, его оформляют в виде приложений, где приводятся формулы, таблицы, схемы, рисунки большого формата. Приложения следует оформлять в виде продолжения контрольной работы на листах, следующих за списком использованных источников. В тексте контрольной работы наличие ссылок на приложения обязательно.

Список использованных источников в работе включает исключительно те источники (их должно быть не менее пяти), которые использованы при написании контрольной работы. В него включаются нормативно-правовые акты, учебные издания, статьи, публикации в периодических изданиях. Наличие в тексте работы ссылок на использованные источники, указанные в списке литературы, обязательно. Ссылки приводятся в квадратных скобках.

Общие требования к оформлению контрольной работы изложены в стандарте организации (СТО) 02069024.101-2015 «Работы студенческие», размещенном на сайте ВУЗа в разделе «Студенту» - «Общие требования и правила оформления студенческих работ».

2.4 Представление контрольной работы на проверку и ее защита

Контрольная работа по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» выполняется студентами в сроки, установленные планом. Подготовленная и оформленная, в соответствии с настоящими указаниями, контрольная ра-

бота, должна быть представлена на кафедру не позднее, чем за две недели до начала сессии.

Проверку контрольной работы осуществляет ведущий преподаватель, результат проверки доводится до студента. При отсутствии существенных замечаний, контрольная работа получает положительную оценку, после чего она должна быть защищена студентом. Ведущий преподаватель устанавливает сроки защиты контрольной работы. Защита проходит в форме собеседования по теме выполненной работы. Студенты, работы которых получили отрицательные оценки или нарушившие график сдачи контрольной работы к экзамену/зачету не допускаются.

Если контрольная работа содержит существенные замечания и ошибки, то она возвращается студенту для доработки и повторного предоставления для проверки преподавателем. Все замечания, указанные преподавателем для исправления обязательны.

3 Задания для теоретической части контрольной работы

3.1 Перечень вопросов к теоретической части контрольной работы

Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы представлены ниже:

- 1) Сущность и виды внешнеэкономической деятельности предприятия.
- 2) Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.
- 3) Сущность валютного регулирования и валютного контроля.
- 4) Функции и полномочия органов валютного регулирования и валютного контроля.
- 5) Валютные ценности и валютные операции.
- 6) Базисные условия поставок «Инкотермс».

7) Таможенное регулирование и таможенный контроль внешнеэкономической деятельности.

8) Таможенные платежи.

9) Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

10) Курсовые разницы: виды, порядок расчета и учета.

11) Учет операций по покупке иностранной валюты.

12) Учет операций по продаже иностранной валюты.

13) Учет операций на валютных счетах организации.

14) Учет наличной валюты в кассе организации.

15) Учет расходов на командировку за границу.

16) Сущность и документальное оформление экспортных операций.

17) Учет реализации продукции на экспорт.

18) Сущность и документальное оформление импорта товарно-материальных ценностей.

19) Учет импорта товарно-материальных ценностей.

20) Учет операций по внешнеторговому договору мены.

21) Цели, задачи и источники анализа внешнеэкономической деятельности организации.

22) Оценка состояния и качества выполнения обязательств по импортным контрактам.

23) Анализ динамики импортных операций.

24) Анализ накладных затрат по импорту.

25) Анализ эффективности импортных операций.

26) Оценка состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.

27) Анализ динамики экспортных операций.

28) Анализ коммерческих расходов по экспортным операциям.

29) Анализ эффективности экспортных сделок.

3.2 Примерное содержание вопросов теоретической части контрольной работы

1 Сущность и виды внешнеэкономической деятельности предприятия

Для изложения данной темы необходимо привести понятие «Внешеэкономическая деятельность», перечислить элементы ВЭД, кратко охарактеризовать каждый из приведенных элементов, перечислить лиц, являющихся экономическими субъектами (участниками) ВЭД, затем следует перейти к перечислению видов ВЭД и относительно полной их характеристике.

2 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

В первую очередь необходимо представить общее понятие о государственном регулировании ВЭД, затем требуется перечислить основные цели государственного регулирования ВЭД, перечислить основные принципы государственного регулирования ВЭД с описанием их характеристики, в дальнейшем требуется перечислить основные методы государственного регулирования ВЭД и раскрытием их содержания и значения. В конце вопроса необходимо привести описание нормативно-правовых актов, с помощью которых осуществляется государственное регулирование ВЭД.

3 Сущность валютного регулирования и валютного контроля

Раскрытие темы рекомендуется начать с представления цели валютного регулирования и валютного контроля, затем перейти к описанию и характеристике основных принципов валютного регулирования и валютного контроля в РФ. При раскрытии вопроса так же необходимо привести определения понятий «Валютное регулирование» и «Валютный контроль».

4 Функции и полномочия органов валютного регулирования и валютного контроля

При изложении темы необходимо привести определения понятий «Валютное регулирование» и «Валютный контроль», а так же кратко описать его сущность; за-

тем требуется перечислить органы валютного регулирования и валютного контроля с описанием их назначения, функций и полномочий. В дальнейшем необходимо перечислить агентов валютного контроля и охарактеризовать их роль в осуществлении валютного контроля в РФ.

5 Валютные ценности и валютные операции

При изложении вопроса нужно перечислить виды валютных ценностей, их состав, сделав ссылку на соответствующий нормативный акт. Затем, необходимо привести определение валютных операций, и перечислить их виды в соответствии с законодательством РФ.

6 Базисные условия поставок «Инкотермс»

Для изложения данной темы необходимо охарактеризовать назначение, историю создания, роль базисных условий поставок «Инкотермс», привести определение, описать область применения правил, структуру и привести краткую характеристику условий поставок, содержащихся в «Инкотермс».

7 Таможенное регулирование и таможенный контроль внешнеэкономической деятельности

Изложение вопроса следует начать с определения понятия «Таможенный контроль», перечислить формы таможенного контроля, охарактеризовать правоохранительную деятельность таможенных органов, привести определение понятия «Таможенная процедура», перечислить и кратко охарактеризовать действующие таможенные процедуры в соответствии с действующим Таможенным кодексом.

8 Таможенные платежи

При изложении вопроса требуется охарактеризовать понятия «Таможенная стоимость товара», «Контрактная стоимость товара», «Таможенные платежи», перечислить виды таможенных платежей, указать объекты и базу исчисления таможенных платежей, затем необходимо перечислить и коротко охарактеризовать методы определения таможенной стоимости товаров, в дальнейшем следует перейти к описанию и порядку исчисления отдельных видов таможенных платежей. По некоторым видам таможенных платежей следует привести классификацию видов ставок с описанием порядка применения каждой из них. Привести записи, составляемые в

учете при начислении различных видов таможенных платежей.

9 Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности

Раскрытие темы рекомендуется начать с описания предмета, объекта и цели бухгалтерского учета ВЭД. Затем рекомендуется перейти к характеристике задач бухгалтерского учета ВЭД. В заключение целесообразно описать особенности содержания учетной политики, организации осуществляющей внешнеэкономическую деятельность.

10 Курсовые разницы: виды, порядок расчета и учета

Начать работу следует с определения понятия «Курсовая разница», описать причины ее возникновения. Затем, целесообразно кратко охарактеризовать нормативно-правовой акт, регулирующий порядок учета курсовых разниц, перечислить объекты бухгалтерского учета, по которым производится пересчет стоимости на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, а так же указать объекты, пересчет стоимости которых после принятия к учету не производится. В дальнейшем, необходимо указать виды курсовых разниц, правила их определения и бухгалтерские записи. Особо рекомендуется выделить курсовые разницы, связанные с расчётами с учредителями по формированию уставного капитала в иностранной валюте.

11 Учет операций по покупке иностранной валюты

При изложении вопроса необходимо указать цели приобретения валюты организацией, порядок зачисления приобретенной валюты на валютные счета организации, используемые счета бухгалтерского учета, порядок начисления и уплаты комиссионного вознаграждения банку. Так же необходимо представить примерную схему бухгалтерских записей по учету покупки иностранной валюты.

12 Учет операций по продаже иностранной валюты

Раскрытие темы рекомендуется начать с описания необходимости применения счета 57 «Переводы в пути». Затем необходимо раскрыть порядок начисления и уплаты комиссионного вознаграждения банку и представить примерную схему бухгалтерских записей по учету продажи иностранной валюты.

13 Учет операций на валютных счетах организации

Начать работу следует с описания порядка открытия валютных счетов. Затем требуется охарактеризовать виды валютных счетов и порядок организации аналитического учета по валютным счетам. В дальнейшем требуется подробно охарактеризовать назначение текущего валютного счета и порядок организации синтетического учета с использованием данного счета. Аналогичным образом рекомендуется охарактеризовать порядок отражения операций на транзитном валютном счете и на валютных счетах за рубежом. В заключении необходимо описать порядок учета курсовых разниц на валютных счетах организации.

14 Учет наличной валюты в кассе организации

В вопросе нужно раскрыть общие положения об организации учета наличной иностранной валюты, описать порядок документального оформления движения наличной иностранной валюты, синтетического учета наличной иностранной валюты, а так же раскрыть порядок учета курсовых разниц.

15 Учет расходов на командировку за границу

Изложение вопроса следует начать с описания порядка направления работников в зарубежные командировки. Затем рекомендуется охарактеризовать порядок документального оформления служебных командировок и описать организацию синтетического учета.

16 Сущность и документальное оформление экспортных операций

Раскрытие темы рекомендуется начать с описания общей характеристика экспорта товаров, работ и услуг, затем необходимо привести определение понятия «Экспорт» и перечислить виды экспорта работ и услуг. Во второй части вопроса требуется перечислить и охарактеризовать документы, используемые для оформления экспорта товаров, работ, услуг.

17 Учет реализации продукции на экспорт

В работе необходимо раскрыть следующие вопросы: понятие, виды и порядок организации бухгалтерского учета накладных расходов при экспорте, организация

раздельного учета экспортного товара для целей налогообложения, порядок организации и общая схема учета движения экспортного товара.

18 Сущность и документальное оформление импорта товарно-материальных ценностей

Раскрытие темы рекомендуется начать с описания общей характеристика импорта товаров, затем необходимо привести определение понятия «Импорт». Во второй части вопроса требуется перечислить и охарактеризовать документы, используемые для оформления импорта товаров, работ, услуг.

19 Учет импорта товарно-материальных ценностей

В работе нужно раскрыть элементы внешнеторговой стоимости импортных товаров, описать принципы учета импортных операций, затем требуется перечислить и охарактеризовать основные этапы организации бухгалтерского учета импортных операций. В заключении рекомендуется привести общую схему учета импортных товаров.

20 Учет операций по внешнеторговому договору мены

Для раскрытия данной темы необходимо охарактеризовать понятие, сущность и особенности внешнеторгового договора мены, описать нормативное регулирование осуществления внешнеторговых товарообменных операций и порядок организации бухгалтерского учета.

21 Цели, задачи и источники анализа внешнеэкономической деятельности организации

В вопросе следует изложить цели, задачи и основные источники информации анализа внешнеэкономических операций

22 Оценка состояния и качества выполнения обязательств по импортным контрактам

Начать изложение вопроса следует с рассмотрения с описания сущности кредиторской задолженности и доказать необходимость проведения анализа кредиторской задолженности. Затем необходимо перечислить и охарактеризовать показатели, используемые для оценки состояния и качества выполнения обязательств по импортным контрактам.

23 Анализ динамики импортных операций

При изложении вопроса необходимо перечислить и охарактеризовать этапы анализа динамики импортных операций, так же требуется перечислить факторы, влияющие на величину объема импорта и описать модель факторного анализа.

24 Анализ накладных затрат по импорту

В начале вопроса необходимо привести определение накладных затрат по импорту, перечислить виды накладных затрат по импорту и охарактеризовать направления анализа накладных затрат по импорту с представлением формул, в необходимых случаях. Кроме того, рекомендуется охарактеризовать факторы, влияющие на сумму накладных затрат.

25 Анализ эффективности импортных операций

Раскрытие темы рекомендуется начать с раскрытия понятия эффективности. Затем необходимо во-первых, охарактеризовать порядок проведения анализа отдачи от затрат по импортным операциям, во-вторых, порядок проведения анализа отдачи от ресурсов, вложенных в импортные операции.

26 Оценка состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам

Начать изложение вопроса следует с рассмотрения с описания сущности дебиторской задолженности и доказать необходимость проведения ее анализа. Затем необходимо перечислить факторы, влияющие на величину дебиторской задолженности, перечислить и охарактеризовать показатели, используемые для оценки состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.

27 Анализ динамики экспортных операций

При изложении вопроса необходимо охарактеризовать основные этапы проведения анализа динамики экспортных операций, перечислить и охарактеризовать факторы, влияющие на изменение экспортной выручки, описать модель факторного анализа.

28 Анализ коммерческих расходов по экспортным операциям

В начале вопроса необходимо привести определение коммерческих расходов, указать их состав и охарактеризовать направления анализа коммерческих расходов с представлением формул, в необходимых случаях.

29 Анализ эффективности экспортных сделок

Раскрытие темы рекомендуется начать с раскрытия понятия эффективности. Затем необходимо охарактеризовать порядок проведения анализа отдачи от затрат по экспортным операциям, а так же анализа отдачи от ресурсов, вложенных в экспортные операции. При изложении вопроса требуется описание необходимых формул и факторов, влияющих на эффективность экспорта и на величину коэффициента оборачиваемости оборотного капитала.

4 Задания для практической части контрольной работы и методические рекомендации по их выполнению

4.1 Перечень задач к практической части контрольной работы

ЗАДАЧА 1

Вариант 1

26 октября с валютного счета в кассу предприятия поступила валюта в сумме 100 долларов. Курс ЦБ РФ – 65,6 рублей за доллар. Курс на 31 октября (отчетная дата) составил 64,89 рубля за доллар. Отрадите операции на счетах и рассчитать курсовую разницу.

Вариант 2

На начало месяца остаток на валютном счете составил 1300 долларов (курс ЦБ РФ – 68,5 рублей за доллар). За отчетный месяц прошли следующие операции:

1) Поступила выручка от покупателей в размере 100000 долларов (курс –

687,35 рублей за доллар).

2) Продано 25% валютной выручки (курс – 67,5 рублей за доллар).

3) Оплачена задолженность поставщику - 12000 долларов (курс – 66,75 рублей за доллар).

Курс на конец месяца составил 66,98 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 3

Начальное сальдо на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составило 400 долларов (курс – 69,11 рублей за доллар). За отчетный месяц произошли следующие операции:

1) Поступили полуфабрикаты от поставщика на сумму 250 долларов (курс – 64,58 рублей за доллар).

2) Оплачены материалы - 200 долларов (курс – 65,23 рублей за доллар).

3) Получены материалы - 650 долларов (курс – 64,58 рублей за доллар).

Курс на конец месяца составил 67,64 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 4

Рассчитайте сальдо по счету 50-4 «Касса в иностранной валюте» на начало месяца и курсовую разницу.

Сальдо начальное по счету 50-4 «Касса в иностранной валюте» составило 300 долларов (курс – 63,94 рублей за доллар):

1) Поступило с валютного счета 350 долларов (курс – 68,97 рублей за доллар).

2) Выдано под отчет - 200 долларов (курс – 67,55 рублей за доллар).

3) Выдан перерасход по авансовому отчету 347 - 20 долларов (курс – 68,96 рублей за доллар).

Курс на конец месяца составил 68,74 рублей за доллар.

Вариант 5

Работник предприятия направлен в командировку в Нью-Йорк. Из кассы предприятия выдано 500 долларов и 10000 рублей (курс – 66,33 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 525

долларов и 9860 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег составил 68,21 рублей за доллар). Перерасход выдан из кассы, неиспользованный остаток сдан.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 6

20 апреля с валютного счета в кассу поступила валюта в сумме 15000 евро (курс ЦБ – 78,54 рубля за евро). Курс на дату составления отчетности составил 76,59 рубля за евро.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 7

Сальдо начальное на валютном счете составило 1500 долларов (курс – 65,22 рублей за доллар). За отчетный месяц произведены следующие операции:

- 1) Поступила выручка в сумме 10000 долларов (курс – 69,31 рублей за доллар).
- 2) Оплачены транспортные расходы - 90 долларов (курс – 64,88 рублей за доллар).
- 3) Продано 25 % выручки за вычетом транспортных расходов (курс – 68,54 рублей за доллар).

Курс на конец месяца составил 67,23 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 8

Сальдо начальное на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - составило 500 долларов (курс – 66,98 рублей за доллар). За отчетный месяц произведены следующие операции:

1) Поступили материалы от поставщика на сумму 300 долларов (курс – 67,44 рублей за доллар).

2) Поступили полуфабрикаты от поставщика на сумму 180 долларов (курс - 68,98 рублей за доллар).

3) Оплачены материалы в сумме 400 долларов (курс – 67,54 рублей за доллар).

Курс на конец месяца составил 69,14 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 9

Сальдо начальное на счете 50-4 «Касса в иностранной валюте» - 386 долларов (курс – 62,34 рублей за доллар).

За отчетный месяц произошли следующие операции:

1) Поступило с валютного счета 890 долларов (курс – 64,89 рублей за доллар).

2) Поступило от покупателей 400 долларов (курс – 65,98 рублей за доллар).

3) Выдано под отчет – 1600 долларов (курс – 67,87 рублей за доллар).

Курс на конец месяца – 64,88 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Вариант 10

Предприятие направило работника в командировку. Из кассы выдано 620 долларов и 8000 рублей (курс – 65,25 рублей за доллар). По возвращении из командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 625 долларов и 7960 рублей. До конца месяца перерасход выдан, неиспользованная сумма сдана.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу. Курс на дату составления отчетности составил 67,45 рублей за доллар.

ЗАДАЧА 2

По контракту стоимость закупаемого фирмой металла составляет А долларов. Предприятие поручило банку приобрести валюту по рыночному курсу Б рублей за доллар. Комиссия банка 5% от стоимости покупаемой валюты (оплата производится с транзитного валютного счёта организации в день приобретения и зачисления купленной валюты на транзитный счёт). Курс ЦБ на день приобретения и зачисления валюты на транзитный счёт составляет В рублей за доллар. Курс на день зачисления купленной валюты на текущий валютный счёт – Г рублей за доллар. На момент перехода права собственности и таможенного оформления курс составил Д рублей за доллар, на дату перечисления валютных средств поставщику – Ж рублей за доллар. Ввозная таможенная пошлина - И % от контрактной стоимости товара на день оформления. НДС составил 20%. Таможенные сборы К рублей.

Полученный металл организация реализовала по цене Л долларов. При этом организация оплатила вывозную таможенную пошлину в размере М рублей. Таможенные сборы – Н рублей. Транспортные расходы составили П рублей, в том числе НДС – Р рублей. Право собственности переходит к покупателю на дату передачи металла перевозчику. Курс ЦБ на дату передачи металла перевозчику, уплаты таможенных сборов и оформления таможенной декларации составил С рублей за доллар, на дату поступления оплаты на валютный счет – Т рублей за доллар. 25 % валютной выручки продано по договорному курсу – Х рублей за доллар. Курс ЦБ на дату подачи поручения банку о продаже валюты – Ц рублей за доллар. Курс ЦБ на дату продажи и зачисления выручки на расчётный счет организации – Ю рублей за доллар. Комиссия банка - Я рублей за продажу валюты. Выручка определяется по отгрузке.

Отразите операции по покупке валюты, импорту и экспорту металла, продажи валюты на счетах. Рассчитать финансовый результат от экспорта металла. Рассчитайте сальдо прочих доходов и расходов. Рассчитайте итоговый финансовый результат. Решение задачи предоставьте в табличном виде (см. табл. 1).

Данные для решения задачи представлены в таблице 2.

Таблица 1 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание ФХЖ	Расчёт	Итоговая сумма	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит

Таблица 2 – Данные для решения задачи 2

Буква	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А	16000	21000	18000	13500	14000	18200	14500	16300	40000	50000
Б	67	66	65,8	66,9	67,3	66,9	67,3	68	67,1	66,3
В	67,3	65	65,7	66,91	67,2	65,4	66,9	67,9	67,2	67,31
Г	67,2	66,4	65,8	66,92	67,3	65,5	66,8	67,8	67,3	67,4
Д	66,9	66,91	65,9	66,9	67,1	65,6	67	67,91	67,4	67,5
Ж	66,99	67	65,6	67	67	66	67,1	67,8	67,3	67
И	8	10	8	10	10	8	10	9	9	10

Продолжение таблицы 2

Буква	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
К	2000	5500	2000	2000	2000	2000	2000	2000	7500	7500
Л	23500	30700	30600	21100	23300	32800	26300	24100	63900	87200
М	62000	60000	70000	75000	50000	60000	60000	55000	60000	50000
Н	5500	5500	5500	5500	5500	5500	5500	5500	1000	20000
П	20500	19000	30000	25000	15000	20000	21500	22300	24500	25000
Р	3417	3167	5000	4167	2500	3333	3583	3717	4083	4167
С	66,93	67,1	65,91	66,8	66,3	68,41	66,91	68,1	6,3	68,33
Т	66,94	66,9	65,8	67	67	65	67	68,11	67,31	65,34
Х	67	68	65,7	67,1	67,3	65,3	67,4	68,3	68,2	66,4
Ц	67,3	67	65	66,9	67	65,2	67,3	68	69,3	66,5
Ю	67,2	67,3	65,3	67	67,2	65,1	67,2	67,9	67,3	66,4
Я	600	500	550	500	450	650	550	500	600	300

ЗАДАЧА 3

Проведите анализ внешнеэкономической деятельности организации, используя условия соответствующей задачи и данные приложения А. Сделайте выводы. Для проведения анализа воспользуйтесь методическими указаниями, представленными ниже.

Вариант 1

Задание 1

Проведите анализ кредиторской задолженности по состоянию на 1 сентября по срокам образования, используя форму и данные таблицы 3.

Таблица 3 – Кредиторская задолженность на 1 сентября отчетного года по срокам образования, руб.

Наименование поставщика	Кредиторская задолженность, всего	Текущая кредиторская задолженность	Просроченная кредиторская задолженность по срокам образования				
			до 30 дней	30 - 90 дней	91 - 120 дней	121 - 180 дней	более 181 дней
А	2568090	2568090	-	-	-	-	-
В	526800	526800	-	-	-	-	-
С	715300	589700	125600	-	-	-	-
Итого:				-	-	-	-

Задание 2

Используя данные приложения А, определите:

- долю просроченной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности по импортным контрактам;
- коэффициент выполнения импортных контрактов;
- коэффициент удовлетворения претензий;
- показатели оборачиваемости кредиторской задолженности;
- продолжительность одного оборота кредиторской задолженности (в днях).

Вариант 2

Используя данные таблицы 4 и приложения А, проведите факторный анализ импорта, используя метод цепных подстановок.

Таблица 4 – Факторный анализ импорта методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Контрактная стоимость импортируемых материалов, долл.	-		
Количество импортируемых материалов, ед. (Q)	-		
Средняя цена, долл. (C)	$C = \text{контрактная стоимость, долл.} / Q$		
Средний курс иностранной валюты, 1 долл./руб. (K)	-		
Контрактная стоимость импортируемых материалов, руб. (И)	$I = Q \cdot C \cdot K$		
Изменение импорта за счет изменения:			
физического объема, руб.	$\Delta I (Q) = Q_1 \cdot C_0 \cdot K_0 - Q_0 \cdot C_0 \cdot K_0$		
цены, руб.	$\Delta I (C) = Q_1 \cdot C_1 \cdot K_0 - Q_1 \cdot C_0 \cdot K_0$		
курса иностранной валюты, руб.	$\Delta I (K) = Q_1 \cdot C_1 \cdot K_1 - Q_1 \cdot C_1 \cdot K_0$		
Изменение импорта, всего, руб. в т. ч. за счет факторов, руб.	$\Delta I = I_1 - I_0$ $\Delta I = \Delta I(Q) + \Delta I(C) + \Delta I(K)$		

Вариант 3

Используя данные таблицы 5, проведите анализ структуры накладных затрат по импорту.

Таблица 5 – Анализ структуры накладных затрат по импорту

Наименование затрат	Базисный год		Отчетный год		Изменения (+; -)		Темп роста, %
	руб.	уд. вес., %	руб.	уд. вес., %	руб.	уд. вес., %	
Перевозка автомобильным транспортом	669027		580504				
Перевозка железнодорожным транспортом	830179		1032039				
Стоимость разгрузочных работ и хранения	181534		146204				
Страхование груза	61192		68801				
Таможенные сборы и пошлины	114218		150501				
Стоимость услуг посредников	183575		172003				
Итого:							

Вариант 4

Используя форму таблицы 6 и данные приложения А, проведите факторный анализ эффективности импорта методом цепных подстановок.

Таблица 6 – Факторный анализ эффективности импорта методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Количество импортных товаров, ед. (Q)	-		
Средняя цена единицы импортируемого товара по контракту, руб. (C)	-		
Коммерческие расходы по импорту, руб. ($Z_{накл}$)	-		
Полная себестоимость импортируемых товаров, руб. (З)	$З = CQ + Z_{накл}$		
Продажная цена единицы импортируемого товара, руб. (P)	-		
Выручка от реализации импортных товаров, руб. (B)	$B = PQ$		
Доля накладных затрат ($d_{накл}$)	$d_{накл} = \frac{Z_{накл}}{CQ}$		
Эффективность импорта, % (Э)	$Э = B : З * 100 \%$		
Изменение эффективности импорта за счет изменения:			
физического объема, %	$\Delta Э(Q) = Q_1 P_0 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{накл 0}) * 100 \% - Q_0 P_0 : (Q_0 C_0 + Q_0 C_0 d_{накл 0}) * 100 \% =$		
продажной цены, %	$\Delta Э(P) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{накл 0}) * 100 \% - Q_1 P_0 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{накл 0}) * 100 \% =$		

Продолжение таблицы 6

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
контрактной цены, %	$\Delta \mathcal{E}(C) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% -$ $- Q_1 P_1 : (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
удельного веса накладных затрат, %	$\Delta \mathcal{E}(d_{\text{накл } 0}) = Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 1}) * 100 \% -$ $- Q_1 P_1 : (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_{\text{накл } 0}) * 100 \% =$		
Изменение эффективности импорта-всего, % в т. ч. за счет изменения факторов, %	$\Delta \mathcal{E} = \mathcal{E}_1 - \mathcal{E}_0 =$ $\Delta \mathcal{E} = \Delta \mathcal{E}(Q) + \Delta \mathcal{E}(P) + \Delta \mathcal{E}(C) + \Delta \mathcal{E}(d_{\text{накл}}) =$		

Вариант 5

Используя форму таблицы 7 и данные приложения А, проведите факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала методом цепных подстановок.

Таблица 7 – Факторный анализ коэффициента оборачиваемости оборотного капитала методом цепных подстановок

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Выручка от продажи импортируемых товаров, руб. (В)	-		
Полная себестоимость импортируемых товаров, руб. (З)	-		
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, руб. (ОК)	-		
Эффективность импорта, руб./руб. (Э)	$\mathcal{E} = В : З$		
Уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, обороты ($K_{\text{об уточ}}$)	$K_{\text{об уточ}} = З : ОК$		
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, обороты ($K_{\text{об}}$)	$K_{\text{об}} = \mathcal{E} * K_{\text{об уточ}}$		
Продолжительность одного оборота оборотного капитала, дни	$ОД = ОК * 365 : В$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала за счет изменения:			
эффективности импорта, обороты	$\Delta K_{\text{об}}(\mathcal{E}) = \mathcal{E}_1 K_{\text{об уточ}0} - \mathcal{E}_0 K_{\text{об уточ}0}$		
числа оборотов, обороты	$\Delta K_{\text{об}}(K_{\text{об уточ}}) = \mathcal{E}_1 K_{\text{об уточ}1} - \mathcal{E}_1 K_{\text{об уточ}0}$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала – всего, обороты в т. ч. за счет изменения факторов, обороты	$\Delta K_{\text{об}} = K_{\text{об}1} - K_{\text{об}0}$ $\Delta K_{\text{об}} = \Delta K_{\text{об}}(\mathcal{E}) + \Delta K_{\text{об}}(K_{\text{об уточ}})$		

Вариант 6

Задание 1

Используя данные таблицы 8 и данные приложения А, рассчитайте недостающие показатели.

Таблица 8 – Образование дебиторской задолженности на 31 ноября отчетного года

Сроки образования, дни	Дебиторская задолженность, руб.	Удельный вес, %
0 - 30	59200	
30 - 60	49700	
60 - 90	14200	
Свыше 90	5370	
Итого:		

Задание 2

Используя данные приложения А, определяете:

- долю просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспортным контрактам;
- коэффициент выполнения экспортных контрактов;
- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
- коэффициент удовлетворения претензий;
- продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях.

Вариант 7

Используя форму таблицы 9 и данные приложения А, выполните расчет индексов физического объема, контрактных цен и курса иностранной валюты.

Таблица 9 – Факторный анализ экспортной выручки индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Объем продукции, реализованной на экспорт, тыс. м ³ (Q)	-		
Контрактная цена за единицу, долл. (P)	-		
Средний курс иностранной валюты, 1 долл./руб. (K)	-		
Выручка от экспорта, тыс. руб. (B)	$B = Q P K$		
Индекс:			
физического объема, I^Q	$Q_1 P_0 K_0 / Q_0 P_0 K_0$		
контрактных цен, I^P	$Q_1 P_1 K_0 / Q_1 P_0 K_0$		
курса иностранной валюты, I^K	$Q_1 P_1 K_1 / Q_1 P_1 K_0$		

Продолжение таблицы 9

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
изменения экспорта, I^B	$Q_1 P_1 K_1 / Q_0 P_0 K_0$		
Изменение экспорта за счет изменения:			
физического объема, тыс. руб.	$\Delta B (Q) =$		
контрактной цены, тыс. руб.	$\Delta B (P) =$		
курса иностранной валюты, тыс. руб.	$\Delta B (K) =$		
Изменение экспорта - всего, тыс. руб. в т. ч. за счет изменения факторов, тыс. руб.	$\Delta B = B_1 - B_0 =$ $\Delta B = \Delta B(Q) + \Delta B (P) + \Delta B (K) =$		

Вариант 8

Задание 1

Используя данные таблицы 10 и данные приложения А, выполните анализ структуры коммерческих расходов по экспортным операциям.

Таблица 10 – Анализ структуры коммерческих расходов по экспортным операциям

Наименование затрат	Базисный год		Отчетный год		Изменения (+; -)		Темп роста, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Транспортировка автомобильным транспортом	18877,293		23333,875				
Транспортировка железнодорожным транспортом	38453,734		33140,954				
Оплата погрузо-разгрузочных работ	4964,015		5410,743				
Страхование груза	1328,402		1352,696				
Таможенные сборы и пошлины	1398,296		1014,491				
Стоимость услуг посредников	4894,121		3381,637				
Итого:							

Задание 2

Используя данные приложения А, рассчитайте:

- полную себестоимость проданной на экспорт продукции;
- эффективность экспорта.

Вариант 9

Используя форму таблицы 11 и данные приложения А, выполните факторный анализ с применением индексного метода.

Таблица 11 – Факторный анализ эффективности экспорта индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Объем продукции, реализованной на экспорт, тыс. руб. (Q)	-		
Экспортная выручка, тыс. руб. (B)	-		
Средняя контрактная цена за единицу, руб. (P)	$P = B / Q$		
Производственная себестоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. ($C_{\text{продаж}}$)	-		
Средняя производственная себестоимость единицы экспортируемой продукции, руб. (C)	$C = C_{\text{продаж}} / Q$		
Накладные расходы, тыс. руб. ($Z_{\text{ком}}$)	-		
Полная себестоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. (Z)	$Z = C_{\text{продаж}} + Z_{\text{ком}}$		
Доля коммерческих расходов (d)	$d = Z_{\text{ком}} / C_{\text{продаж}}$		
Эффективность экспорта, % (Э)	$\text{Э} = B / Z * 100 \%$		
Индекс эффективности экспорта, $I^{\text{Э}}$	$I^{\text{Э}} = \frac{\text{Э}_1}{\text{Э}_0}$		
Индекс:			
физического объема, I^Q	$\frac{Q_1 P_0 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}{Q_0 P_0 / (Q_0 C_0 + Q_0 C_0 d_0)}$		
контрактных цен, I^P	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}{Q_1 P_0 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}$		
себестоимости продаж, I^C	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_0)}{Q_1 P_1 / (Q_1 C_0 + Q_1 C_0 d_0)}$		
уровня коммерческих расходов, I^d	$\frac{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_1)}{Q_1 P_1 / (Q_1 C_1 + Q_1 C_1 d_0)}$		
Изменение эффективности экспорта за счет изменения			
физического объема, %	$\Delta \text{Э} (Q) =$		
контрактных цен, %	$\Delta \text{Э} (P) =$		
себестоимости продаж, %	$\Delta \text{Э} (C) =$		
уровня накладных расходов, %	$\Delta \text{Э} (d) =$		
Изменение эффективности экспорта - всего, % в т. ч.	$\Delta \text{Э} =$		
за счет изменения факторов, %	$\Delta \text{Э} = \Delta \text{Э} (Q) + \Delta \text{Э} (P) + \Delta \text{Э} (C) + \Delta \text{Э} (d) =$		

Вариант 10

Используя форму таблицы 12 и данные приложения А, выполните факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала индексным методом.

Таблица 12 – Факторный анализ коэффициента оборачиваемости оборотного капитала индексным методом

Показатель	Формула расчета показателя	Базисный год	Отчетный год
Выручка от реализации продукции на экспорт, тыс. руб. (В)	-		
Полная себестоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. (З)	-		
Среднегодовая стоимость оборотного капитала (ОК), вложенного в экспортные операции, тыс. руб.	-		
Эффективность экспорта, руб./руб. (Э)	$\text{Э} = \text{В} / \text{З}$		
Уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, оборотов ($\text{К}_{\text{об уточ}}$)	$\text{К}_{\text{об уточ}} = \text{З} / \text{ОК}$		
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, оборотов ($\text{К}_{\text{об}}$)	$\text{К}_{\text{об}} = \text{В} / \text{ОК}$		
Продолжительность оборачиваемости оборотного капитала, дни	$\text{ОД} = \text{ОК} * 365 / \text{В}$		
Индекс коэффициента оборачиваемости оборотного капитала, $\text{I}^{\text{Коб}}$	$\text{К}_{\text{об1}} / \text{К}_{\text{об0}}$		
Индекс			
эффективности экспорта, $\text{I}^{\text{Э}}$	$\frac{\text{Э}_1 \text{К}_{\text{об уточ 0}}}{\text{Э}_0 \text{К}_{\text{об уточ 0}}}$		
уточненного коэффициента оборачиваемости оборотного капитала, $\text{I}^{\text{об уточ}}$	$\frac{\text{Э}_1 \text{К}_{\text{об уточ 1}}}{\text{Э}_1 \text{К}_{\text{об уточ 0}}}$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала за счет изменения:			
эффективности экспорта, оборотов	$\Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{Э}) =$		
уточненного значения оборачиваемости оборотного капитала, оборотов	$\Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{К}_{\text{об уточ}}) =$		
Изменение оборачиваемости оборотного капитала – всего, оборотов в т. ч.	$\Delta \text{К}_{\text{об}} = \text{К}_{\text{об1}} - \text{К}_{\text{об0}} =$		
за счет изменения факторов, оборотов	$\Delta \text{К}_{\text{об}} = \Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{Э}) + \Delta \text{К}_{\text{об}} (\text{К}_{\text{об уточ}}) =$		

4.2 Дополнительная информация для выполнения практической части контрольной работы

Анализ импортных операций

Для оценки качества выполнения обязательств по импортным контрактам и их состояния используются такие показатели и коэффициенты, как показатели состояния и динамики кредиторской задолженности и показатели, характеризующие погашение кредиторской задолженности.

Коэффициент погашения кредиторской задолженности ($K_{\text{погаш. КЗ}}$) рассчитывается по формуле (1):

$$K_{\text{погаш.КЗ}} = \frac{\text{Погашено обязательств за период}}{\text{Стоимость товаров (р.,у.) по заключенным импортным контрактам за период}} . \quad (1)$$

Если показатель имеет значение больше единицы, то это означает, что в течение отчетного периода обязательств погашено больше, чем возникло.

Значение менее единицы означает, что за исследуемый период погашено обязательств меньше, чем возникло, подобная ситуация оценивается отрицательно, особенно при снижении коэффициента в динамике.

При анализе просроченной кредиторской задолженности рекомендуется составлять аналитическую таблицу, отражающую старение кредиторской задолженности, при этом осуществляется ее разбивка по срокам образования.

Доля просроченной кредиторской задолженности по импортным контрактам в ее общей сумме ($D_{\text{просроч. КЗ}}$) определяется по формуле (2):

$$D_{\text{просроч.КЗ}} = \frac{\text{просроч.КЗ по импортным контрактам за период}}{\text{стоимость товаров (р.,у.) по импортным контрактам за период}} . \quad (2)$$

При изучении предъявленных и удовлетворенных претензий (рекламации) за нарушение условий импортных контрактов, рассчитывается коэффициент удовлетворения претензий и коэффициент выполнения импортных контрактов ($K_{\text{вып}}$) (формулы (3, 4)):

$$\text{Коэффициент удовл. претензий} = \frac{\text{Сумма предъявленных претензий}}{\text{Сумма удовлетворенных претензий}}, \quad (3)$$

$$K_{\text{вып}} = \frac{C_{\phi}}{C_{\text{б}}} = \frac{\sum C_{i\phi} Q_{\phi}}{\sum C_{i\text{б}} Q_{\text{б}}}, \quad (4)$$

- где C_{ϕ} – стоимость товаров (работ, услуг), фактически полученных по импортным контрактам за период;
 $C_{\text{б}}$ – стоимость товаров (работ, услуг) по импортным контрактам за период;
 $C_{i\phi}$ – фактически сложившиеся цены при исполнении импортного контракта;
 $C_{i\text{б}}$ – базовые цены при заключении импортного контракта;
 Q_{ϕ} – фактический физический объем импорта за период;
 $Q_{\text{б}}$ – физический объем импорта по заключенным контрактам.

В процессе анализа показателей оборачиваемости кредиторской задолженности, определяется коэффициент оборачиваемости ($K_{\text{об КЗ}}$), который рассчитывается по формуле (5), а так же рассчитывается продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях (формула (6)):

$$K_{\text{об КЗ}} = \frac{B}{(KЗ_{\text{н}} + KЗ_{\text{к}}) * 0,5}, \quad (5)$$

- где B – выручка от продаж за период;
 $KЗ_{\text{н}}, KЗ_{\text{к}}$ – кредиторская задолженность соответственно на начало и конец отчетного периода.

$$P_{\text{оборота КЗ}} = \frac{360 \text{ ДН}}{K_{\text{об КЗ}}} = \frac{360 * (KЗ_{\text{н}} + KЗ_{\text{к}}) * 0,5}{B}. \quad (6)$$

При проведении анализа динамики импортных операций осуществляется сопоставление импорта товаров за несколько лет и рассчитывается абсолютное изменение импорта, темпы роста и прироста, а так же товарная структура импорта.

Далее проводят факторный анализ изменения импорта, в процессе которого выявляется зависимость от таких факторов как изменение физического объема импорта, цен на импортируемые товары и официального курса ЦБ РФ. Взаимосвязь факторов принято выражать формулой (7):

$$\text{Стоимость импорта} = \sum_{i=1}^n Q_i C_i K_i, \quad (7)$$

где n – номенклатура (число) импортируемых товаров;
 Q_i – физический объем импорта;
 C_i – контрактная цена;
 K_i – курс иностранной валюты к рублю.

Влияние факторов можно рассчитать методом цепных подстановок или путем расчета индекса физического объема экспорта, индекса цен и индекса курса иностранной валюты к рублю.

Далее переходя к анализу накладных затрат по импорту.

Анализ накладных затрат по импорту предполагает сопоставление накладных затрат за несколько лет, при этом рассчитываются абсолютное изменение затрат, темпы роста и темпы прироста.

Далее анализируется структура затрат: во-первых, определяется доля каждого вида накладных затрат по импорту в общей стоимости, во-вторых, определяется абсолютное изменение каждого вида накладных затрат.

– В процессе анализа выявляется так же, взаимосвязь роста накладных затрат и роста себестоимости проданной продукции. Для этого рассчитывают: относительный уровень накладных затрат по импорту (формула (8)) и экономию средств для проведения импортных операций (Δ_n) (формула (9)), которая характеризует влияние изменения себестоимости проданной продукции на изменение суммы затрат по импорту:

$$d_{\text{накл}} = \frac{Z_{\text{накл}}}{Z_{\text{контракт}}}, \quad (8)$$

где $d_{\text{накл}}$ – относительный уровень накладных затрат по импорту;
 $Z_{\text{накл}}$ – накладные затраты по импорту;
 $Z_{\text{контракт}}$ – контрактная стоимость импортных товарно-материальных ценностей.

$$\mathcal{E}_i = (Z_{\text{накл } 1} - Z_{\text{накл } 0}) * \frac{\text{Себестоимость продаж } 1}{\text{Себестоимость продаж } 0}, \quad (9)$$

где $Z_{\text{накл } 1, 0}$ - накладные затраты по импорту за отчетный и базисный периоды.

На величину накладных затрат оказывают влияние такие факторы, как длина цепочки поставки, схема поставки товаров, распределение затрат между продавцом и покупателем по оплате таможенных платежей, страхованию, перевозке. Значительное влияние оказывают так же и меры государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Анализ эффективности импортных сделок для торговых операций

Показателем экономического эффекта от импортных сделок является валовой доход от продажи импортных товаров, равный разности между продажной и покупной стоимостью импортных товаров. Это показатель является абсолютным и измеряется в денежной оценке. При анализе эффективности импортных операций используются так же и относительные показатели.

При анализе отдачи от затрат по импортным операциям рассчитывается отдача от понесенных затрат по импортным операциям, данный показатель характеризует эффективность импорта (формула (10)):

$$\mathcal{E} = \frac{B}{Z} * 100\%, \quad (10)$$

где \mathcal{E} – эффективность импорта;
 B – нетто-выручка от продажи импортных товаров;
 Z – полная себестоимость импортных товаров.

Далее выполняется факторный анализ эффективности импорта. Исследуется влияние таких факторов как: изменение продажной цены, контрактной стоимости и величины накладных затрат. Взаимосвязь указанных факторов выражается формулой (11):

$$\varepsilon = \frac{B}{3} * 100\% = \frac{QP}{QC+3_{\text{накл}}} * 100\% = \frac{QP}{QC+QCd_{\text{накл}}} * 100\%, \quad (11)$$

где P – продажная цена единицы импортного товара;
 Q – объем продаж;
 C – контрактная цена единицы импортного товара;
 $3_{\text{накл}}$ – накладные затраты по импорту;
 $d_{\text{накл}}$ – удельный вес накладных затрат.

Одним из показателей, характеризующих экономическую эффективность импорта, является коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, рассчитываемый по формуле (12):

$$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}}, \quad (12)$$

где $K_{\text{об ОК}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
 ОК – средняя величина оборотного капитала.

С целью оценки влияния каждого фактора на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала проводится факторный анализ. Для этого формулу (12) необходимо преобразовать в модель, выражающую взаимосвязь двух факторов (формула (13)), таких как: эффективность импорта и число оборотов оборачиваемости оборотного капитала:

$$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}} = \frac{B}{3} * \frac{3}{\text{ОК}} = \varepsilon K_{\text{об уточ}}, \quad (13)$$

где $B/3 = \varepsilon$ – эффективность импорта;
 $3/\text{ОК} = K_{\text{об уточ}}$ – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах.

Анализ экспортных операций

Для оценки качества и состояния выполнения обязательств по экспортным контрактам рассчитываются показатели состояния и динамики дебиторской задолженности, а так же показатели, характеризующие погашение дебиторской задолженности.

Коэффициент погашения дебиторской задолженности ($K_{пДЗ}$) рассчитывается по формуле (14):

$$K_{пДЗ} = \frac{\text{Оплачено покупателями за период}}{\text{Выручка по экспортным контрактам за период}}. \quad (14)$$

Значение коэффициента больше единицы означает, что за анализируемый период сумма оплаты от покупателей превысила экспортную выручку от продажи товаров. При значении коэффициента меньше 1 сумма оплаты от покупателей меньше выручки по экспортным контрактам.

Далее анализируется величина просроченной дебиторской задолженности.

Прежде всего, выполняется ранжирование дебиторской задолженности по срокам образования. Для проведения такого анализа рекомендуется составление аналитической таблицы, с указанием данных по срокам и суммам образования счетов дебиторов.

Коэффициент, характеризующий долю просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности по экспорту ($D_{прДЗ}$), рассчитывается по формуле (15):

$$D_{прДЗ} = \frac{\text{Просроч.ДЗ по экспортным контрактам за период}}{\text{Выручка по экспортным контрактам за период}}. \quad (15)$$

Далее следует проанализировать степень удовлетворения претензий со стороны покупателей, соответствующий коэффициент ($K_{удовл.}$) определяется по формуле (16):

$$K_{\text{удовл.}} = \frac{\text{сумма предъявленных претензий}}{\text{сумма удовлетворенных претензий}}. \quad (16)$$

Коэффициент выполнения экспортных контрактов ($K_{\text{вып}}$) рассчитывается по формуле (17):

$$K_{\text{вып}} = \frac{B_{\phi}}{B_{\sigma}} = \frac{\sum P_{\phi} Q_{\phi}}{\sum P_{\sigma} Q_{\sigma}}, \quad (17)$$

- где B_{ϕ} – фактическая выручка по экспортным контрактам за период;
 B_{σ} – выручка по заключенным экспортным контрактам за период;
 P_{ϕ} – фактически сложившиеся цены при исполнении экспортного контракта;
 P_{σ} – базовые цены при заключении экспортного контракта;
 Q_{ϕ} – фактический физический объем экспорта за период;
 Q_{σ} – физический объем экспорта по заключенным экспортным контрактам.

Одним из показателей, характеризующих погашение дебиторской задолженности, является коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ($K_{\text{об дз}}$), его можно рассчитывать по выручке от продаж (формула (18)) или по себестоимости продаж (формула (19)):

$$K_{\text{об дз (по выручке)}} = \frac{B}{(DZ_{\text{н}} + DZ_{\text{к}}) * 0,5}, \quad (18)$$

- где $DZ_{\text{н}}$ – дебиторская задолженность на начало отчетного периода;
 $DZ_{\text{к}}$ – дебиторская задолженность на конец отчетного периода.

$$K_{\text{об дз (по себестоимости продаж)}} = \frac{\text{Себестоимость продаж}}{(DZ_{\text{н}} + DZ_{\text{к}}) * 0,5}. \quad (19)$$

Далее рекомендуется исследовать продолжительность одного оборота в днях (формула (20)):

$$P_{\text{оборота дз}} = \frac{360 \text{ ДН}}{K_{\text{об дз}}} = \frac{360 * (DZ_{\text{н}} + DZ_{\text{к}}) * 0,5}{B}. \quad (20)$$

Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности является характеристикой среднего срока оплаты счетов. Снижение сроков платежа считается положительной динамикой.

В процессе анализа динамики экспортных операций определяют изменение стоимости, товарной структуры экспорта, физического объема. С этой целью рассчитывают абсолютное изменение экспорта, темпы роста и прироста экспорта, его товарную структуру.

Затем анализируется изменение экспортной выручки. Изучается влияние на экспортную. Выручку таких факторов как: изменение физического объема экспорта, контрактных цен и официального курса ЦБ РФ к иностранной валюте. Взаимосвязь указанных факторов выражается формулой (21):

$$B = \sum_{i=1}^n Q_i P_i K_i, \quad (21)$$

- где n – номенклатура (число) экспортируемых товаров;
 Q_i – физический объем экспорта;
 P_i – контрактная цена;
 K_i – официальный курс иностранной валюты к рублю.

Влияние указанных факторов можно рассчитать индексным методом.

Далее проводится анализ коммерческих расходов по экспортным операциям.

При этом выполняется расчет абсолютного изменения, темпа роста и темпа прироста показателей динамики коммерческих расходов и их структуры.

В процессе анализа структуры коммерческих расходов, определяется относительное и абсолютное изменение каждого вида расходов и их доля в общей величине расходов.

Затем определяется взаимосвязь изменения коммерческих расходов по экспорту и себестоимости экспортной продукции. Рассчитывается относительный уровень накладных расходов по экспорту и его изменение по отчетным периодам (формула (22)).

$$d_{\text{ком}} = \frac{З_{\text{ком}}}{C_{\text{продаж}}}, \quad (22)$$

где $d_{\text{ком}}$ – относительный уровень коммерческих расходов по экспорту;
 $З_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы по экспорту;
 $C_{\text{продаж}}$ – производственная себестоимость проданной на экспорт продукции.

На следующем этапе осуществляется анализ эффективности экспортных сделок.

В процессе анализа рекомендуется определять показатели, характеризующие отдачу затрат или ресурсов и рентабельность затрат/ ресурсов.

Показатели первой группы, характеризуются отношением экспортной нетто-выручки к понесенным затратам (формула (23)):

$$Э = \frac{В}{З} * 100\%, \quad (23)$$

где $Э$ – эффективность экспорта;
 $В$ – экспортная выручка;
 $З$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции.

Нетто-выручка определяется как разница между экспортной выручкой и суммой вывозной таможенной пошлины. Затраты представляют собой полную себестоимость проданной на экспорт продукции и рассчитываются по формуле (24):

$$З = C_{\text{продаж}} + З_{\text{ком}}, \quad (24)$$

где $З$ – полная себестоимость экспортной продукции;
 $C_{\text{продаж}}$ – полная производственная себестоимость отгруженной на экспорт продукции;
 $З_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы по экспорту.

На показатель эффективности экспорта оказывает влияние изменение следующих факторов: продажной цены, себестоимости единицы продукции и уровня

коммерческих расходов по экспорту. Взаимосвязь указанных факторов выражается формулой (25):

$$\mathcal{E} = \frac{B}{3} * 100\% = \frac{QP}{QC+3_{\text{КОМ}}} * 100\% = \frac{QP}{QC+QCd_{\text{КОМ}}} * 100\%, \quad (25)$$

- где
- P – контрактная цена единицы экспортной продукции;
 - Q – объем продаж;
 - C – полная производственная себестоимость единицы проданной продукции;
 - $3_{\text{КОМ}}$ – коммерческие расходы (издержки обращения) по экспорту;
 - $d_{\text{КОМ}}$ – удельный вес коммерческих расходов по экспорту.

Затем изучается отдача от ресурсов, вложенных в экспортные операции, с этой целью рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотного капитала. Коэффициент рассчитывается как отношение экспортной выручки (B) к средней величине оборотного капитала, вложенного в экспортные операции (формула (26)).

$$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}}, \quad (26)$$

- где
- $K_{\text{об ОК}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
 - ОК – средняя величина оборотного капитала.

На последнем этапе проводится оценка влияния факторов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала. С этой целью модифицируют формулу (32) и используют двухфакторную модель для определения влияния эффективности экспорта и числа оборотов оборотного капитала (формула (27)):

$$K_{\text{об ОК}} = \frac{B}{\text{ОК}} = \frac{B}{3} * \frac{3}{\text{ОК}} = \mathcal{E} K_{\text{об уточ}}, \quad (27)$$

- где
- $B/3 = \mathcal{E}$ – эффективность экспорта;
 - $3/\text{ОК} = K_{\text{об уточ}}$ – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах.

5 Литература, рекомендуемая для написания контрольной работы

5.1 Основная литература

1 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Ж. А. Кеворкова. – 3-е изд. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – ISBN 978-5-9558-0510-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/563338>.

2 Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018.. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=937986>

3 Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е. В. Бурденко, Е. В. Быкасова, О. Н. Ковалева; под ред. Е.В. Бурденко. – М. : ИНФРА-М, 2018. – ISBN 978-5-16-012441-4 – Режим доступа <http://www.znanium.com/catalog/product/24280>.

5.2 Дополнительная литература

1 Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / А. П. Бархатов. – 9-е изд., перераб. – М.: Дашков и К, 2018. – ISBN 978-5-394-01895-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/430638>.

2 Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учеб. пособие / Самыгин Д.Ю., Барышников Н.Г. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. :

<http://znanium.com/bookread2.php?book=858485>

3 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Бариленко. - 2-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2015. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=502361>

5.3 Интернет-ресурсы

1. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Разработчик НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. - Москва, [1990-2019]. – Режим доступа :

<http://www.garant.ru>.

2. Законодательство России [Электронный ресурс] : информационно-правовая система. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/ips>.

3. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992-2019]. – Режим до-

ступа : <http://www.consultant.ru>.

Приложение А
(обязательное)

Исходные данные анализа внешнеэкономической деятельности

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Импорт		
Контрактная стоимость импортируемых материалов, долл.	833369	945353
Количество импортных материалов, ед. (Q)	52086	57294
Средний курс иностранной валюты, долл./руб. (К)	67,65	65,21
Средняя контрактная цена единицы импортируемого товара, руб. (С)	2917	2922
Коммерческие расходы по импорту, руб. (З _{накл})	13375574	14099043
Продажная цена единицы импортируемого товара, руб. (Р)	5209	5313
Производственная себестоимость импортируемого товаров, руб. (С _{продаж})	29167919	32142005
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, руб. (ОК)	7109680	8554534
Погашено обязательств за период, руб.	0	8802461
Стоимость товаров по импортным контрактам (кредиторская задолженность), руб.	0	14185171
Просроченная кредиторская задолженность по импортным контрактам, руб.	0	3319830
Сумма предъявленных претензий, руб.	0	3319830
Сумма удовлетворенных претензий, руб.	0	1510482
Сумма кредиторской задолженности на начало периода, руб.	0	1192760
Сумма кредиторской задолженности на конец периода, руб.	0	2037587
Экспорт		
Объем продукции, отгруженной на экспорт, тыс. м ³ (Q)	658	648
Контрактная цена за единицу, у. е. (Р)	365	380
Средний курс иностранной валюты, 1 у. е./руб. (К)	67,59	68,17
Производственная себестоимость проданной на экспорт продукции (себестоимость продаж), тыс. руб. (С _{продаж})	828881	781868
Коммерческие расходы, тыс. руб. (З _{ком})	175531	169803
Среднегодовая стоимость ОК, вложенного в экспортные операции, тыс. руб. (ОК)	237918	252988
Просроченная дебиторская задолженность по экспортным контрактам, тыс. руб.	0	325014
Сумма предъявленных претензий, тыс. руб.	0	325014
Сумма удовлетворенных претензий, тыс. руб.	0	244281
Оплачено покупателями за период, тыс. руб.		200 000
Сумма дебиторской задолженности на начало периода, тыс. руб.		25 200
Сумма дебиторской задолженности на конец периода, тыс. руб.		34 800