

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 КОНТРОЛЬ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

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 65.052.25я 7
Л32

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

Л32

Лашманова, Ю.Ю.

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

В методических указаниях приводятся задания для практических занятий по дисциплине «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта».

Методические указания по дисциплине «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» предназначены для студентов очной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

УДК 657.1 (076.5)
ББК 65.052.247я 7

© Лашманова Ю.Ю., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	5
1 Задания к практическим занятиям по теме: Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности	8
1.1 Практическое занятие 1	9
1.2 Практическое занятие 2	13
1.3 Практическое занятие 3	17
2 Задания к практическим занятиям по теме: Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности.....	25
2.1 Практическое занятие 4	26
2.2 Практическое занятие 5	28
3 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте	31
3.1 Практическое занятие 6	32
3.2 Практическое занятие 7	35
3.3 Практическое занятие 8	39
4 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	44
4.1 Практическое занятие 9	45
4.2 Практическое занятие 10	47
5 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль импортных операций	50
5.1 Практическое занятие 11	51
5.2 Практическое занятие 12	54
5.3 Практическое занятие 13	56
6 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль экспортных операций	59
6.1 Практическое занятие 14	60
6.2 Практическое занятие 15	63
6.3 Практическое занятие 16	65

7 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль товарообменных операций	67
7.1 Практическое занятие 17	68
8 Рекомендуемая литература.....	73

Введение

Результатом поставки российскими предприятиями продукции на мировой рынок, размещения ценных бумаг на международных фондовых биржах, являются валютные поступления и привлечение иностранных инвестиций в экономику страны. Внешнеэкономическая деятельности как сектор экономики играет важную роль в формировании бюджетных поступлений.

Дальнейший процесс интеграции России в мировую экономическую систему дает широкие возможности для осуществления внешнеэкономической деятельности и валютно-хозяйственной самостоятельности предприятий. В этих условиях первоочередное значение приобретают вопросы валютного и таможенного контроля в области внешнеэкономической деятельности предприятия. Государственное регулирование и контроль в данной сфере обеспечивает соблюдение правовых норм и оказывает прямое влияние на постановку бухгалтерского учета в организации.

Ведение бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, требует от специалистов высокой профессиональной подготовки, умения предвидеть и просчитать экономические и налоговые последствия заключения внешнеэкономических договоров. Наряду с практическими навыками и знаниями нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету всегда актуальны знания административных и иных последствий нарушения таможенного, валютного и налогового законодательства.

С целью формирования и развития практических навыков и умений, а также закрепления теоретических знаний по организации и методике ведения бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономической деятельности, для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», предусмотрено изучение курса «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта».

Настоящие методические указания к практическим занятиям содержат цель изучения темы, цель практического занятия, задания для подготовки и проведения

практических занятий, методические указания к ним, рекомендуемую литературу для освоения дисциплины.

Процесс выполнения практических заданий направлен на формирование компетенций, указанных в рабочей программе курса «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) высшего образования (ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «16» января 2017 г. №20.

Процесс изучения дисциплины предполагает решение следующих задач:

- знакомство с понятием и основами государственного регулирования и контроля внешнеэкономической деятельности;
- изучение особенностей постановки и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в организации;
- приобретение навыков самостоятельного составления первичных документов и итогового обобщения учетных данных о внешнеэкономической деятельности в бухгалтерской отчетности;
- знакомство с принципами осуществления контроля операций связанных с осуществлением организацией внешнеэкономической деятельности и их документального оформления.

Каждое практическое занятие рассчитано на 2 академических часа и проводится в учебной аудитории под руководством ведущего преподавателя. Часть заданий предназначено для самостоятельного выполнения студентами.

Структура методических указаний, нумерация практических занятий, задания, выполняемые в аудиторное время, а так же задания, рекомендуемые для самостоятельного выполнения, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Схема проведения практических занятий

Наименование темы	Номер практического занятия	Номера заданий, выполняемых в аудиторное время	Задания, рекомендуемые для самостоятельного выполнения
1) Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности	1	1,2,3,4,5,7	6,8
	2	9,10,11,12,13	14
	3	15,16,18,20,21,22	17,19,23,24
2) Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности	4	1,2,3,	4,5
	5	6,7,8	9,10,11
3) Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте	6	1,2,3,4	5,6
	7	7,8,9	10,11,12
	8	13,14,15,17,18	16,19,20,21
4) Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	9	1,2	-
	10	3,4,5,	6,7
5) Учет и контроль импортных операций	11	1,2	3
	12	4,5	6
	13	7,8	9
6) Учет и контроль экспортных операций	14	1,2	3
	15	4,5	6
	16	7,8	9,10
7) Учет и контроль товарообменных операций	17	1,2	3,4

1 Задания к практическим занятиям по теме: Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности

Цель изучения темы: Усвоить сущность и принципы государственного регулирования и контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- виды и участников внешнеэкономической деятельности;
- систему нормативно-правовых актов регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом;
- цели, принципы и меры государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- основы валютного и таможенного контроля внешнеэкономической деятельности;
- назначение и область применения Правил толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс»

уметь:

- пользоваться нормативно-правовыми актами, регулирующими осуществление внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- определять таможенную стоимость товаров.

владеть:

- навыками исчисления таможенных платежей;
- навыками практического использования базисных условий поставок «Инкотермс».

1.1 Практическое занятие 1

Цель практического занятия: Усвоить сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта и основы ее государственного регулирования.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Определение внешнеэкономической деятельности.
- 2) Виды внешнеэкономической деятельности.
- 3) Цели и принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 4) Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 5) Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности.

Методические указания:

При выполнении задания 1 необходимо исходить из того, что под внешнеэкономической деятельностью понимается внешняя торговля, включающая экспорт и импорт товаров (услуг) и прочие экономические взаимоотношения с иностранными государствами/организациями и иностранными гражданами. Элементами внешнеэкономической деятельности являются экспортно-импортные операции, услуги, товарные потоки, инвестиции, информационные технологии движение капитала, и т.д.

При выполнении заданий 2 и 3 необходимо учесть, что, как правило, выделяют пять видов внешнеэкономической деятельности.

В заданиях 4 и 5 требуется указать не менее трех целей государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта и не менее восьми принципов.

Задание 6 допускает обобщенную характеристику указанных в таблице нормативно-правовых актов, а задание 7 требует конкретные ответы на поставленные вопросы.

Для унификации обязанностей продавца и покупателя по поставке товаров и обеспечения одинакового их толкования контрагентами из разных стран Международной торговой палатой (МТП) разработаны Правила толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс» (International Commercial Terms), определяющие содержание основных, наиболее применяемых на практике, условий поставки. Инкотермс – документ, имеющий статус международного нормативного акта, изданный в форме словаря, содержащего перечень терминов, наиболее широко используемых при заключении договоров внешних поставок, и исчерпывающих определений к ним. В заданиях 8 и 9 необходимо охарактеризовать каждый вид базисных условий поставок «Инкотермс» и распределить обязанности продавцов и покупателей в соответствии с каждым из них.

При выполнении заданий по теме, рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 4,5,6,7,10,11,12,15,17,18.

Задание 1

Используя подготовленный к занятию материал, кратко опишите, как Вы понимаете сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта. Приведите собственное определение понятия «Внешнеэкономическая деятельность».

Задание 2

Схематично изобразите элементы и виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задание 3

Укажите вид внешнеэкономической деятельности, исходя из его содержания (таблица 2).

Таблица 2 – Виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта

Содержание ВЭД	Вид ВЭД
Взаимодействие с иностранными партнерами на основе объединения усилий материально-технического характера	
Взаимодействие с иностранными партнерами на основе объединения усилий финансового характера	
Операции, совершаемые в целях избежания курсовых потерь	
Предпринимательство в области международного обмена результатами интеллектуальной деятельности	
Предпринимательство в области международного обмена товарами	
Предпринимательство в области международного обмена услугами	
Сотрудничество в конкурентно–связанных процессах технологического разделения труда	
Технический обмен выполнения научных исследований	
Финансовое обязательство, связанное с обеспечением платежа	

Задание 4

Используя подготовленный к занятию материал, схематично изобразите цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задание 5

Охарактеризуйте, указанные в таблице 3, принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Таблица 3 – Характеристика принципов государственного регулирования ВЭД

Принцип государственного регулирования ВЭД	Характеристика принципа
Принцип единства внешнеэкономической политики на всей территории страны	
Принцип единства системы государственного регулирования и контроля за ее осуществлением, обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности	
Принцип единства таможенной территории	
Принцип защиты государством прав и законных интересов участников ВЭД, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг	
Принцип исключения неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации	
Принцип обеспечения обороны страны и безопасности государства	
Принцип равенства и недискриминации участников внешнеторговой деятельности	

Задание 6

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику, перечисленных в первой графе таблицы 4, нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности в РФ.

Таблица 4 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности в РФ

Наименование нормативно–правового акта	Характеристика нормативно–правового акта
«Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли–продажи товаров» (Заключена в г. Вене 11.04.1980) (вместе со «Статутом Конвенции Организации Объединенных Наций о договорах международной купли–продажи товаров» (Вена, 11 апреля 1980 года)	
«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (Приложение 1к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза т 11.04.2017)	
«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 195-ФЗ	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 146–ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 117-ФЗ (ред. от 05.05.2014).	
«О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный закон от 10.12.2003 173-ФЗ	
«О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» Федеральный закон от 08.12.2003 165-ФЗ	
«О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон от 27.11.2010 311-ФЗ	
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Федеральный закон от 08.12.2003 164-ФЗ	
«Об экспортном контроле» Федеральный закон от 18.07.1999 г. 183-ФЗ	
«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 5003-1	
«О концепции развития государственной финансовой (гарантийной) поддержки экспорта промышленной продукции в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 октября 2003 г. 1493-р.	

Задание 7

Используя электронную версию «Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности» на сайте «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>) или на сайте «Кодекс» (<http://docs.cntd.ru/document/902360112>), охарактеризуйте указанный документ (в текущей редакции), ответив на вопросы, предложенные в таблице 5.

Таблица 5 – Краткая характеристика содержания и структуры Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности

Вопрос	Ответ
Для каких целей применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности?	
Какие органы осуществляют контроль за правильностью кодирования товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности при перемещении товаров через таможенную границу?	
Каким образом классифицируются объекты в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности?	
Какими основными свойствами характеризуется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности?	
Какова структура кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности?	
На какие показатели влияет правильность определения кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности?	
На ком лежит обязанность определения кода товара, который перемещается через таможенную границу?	
Укажите назначение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности?	

Задание 8

Заполните таблицу 6, указав обязанности продавца и покупателя, переход рисков и доказательство поставки в соответствии с условиями «Инкотермс».

Таблица 6 – Характеристика базисных условий поставок «Инкотермс»

Условия поставки	Обязанности		Переход рисков	Доказательство поставки
	продавца	покупателя		
1	2	3	4	5

1.2 Практическое занятие 2

Цель практического занятия: Усвоить основы валютного регулирования и контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Цели и принципы валютного регулирования и контроля.
- 2) Органы валютного регулирования и контроля.
- 3) Резиденты и нерезиденты РФ.
- 4) Валютные ценности.
- 5) Валютные операции.

Методические указания:

При выполнении задания 9, необходимо учесть, что валютное регулирование – понятие широкое, включающее в себя установление соотношения внутренней валюты и важнейших иностранных валют, обращение иностранной валюты внутри страны, международные расчеты, систему обязательных платежей в валюте, влияние валютного регулирования на экономическую динамику и пр. Под валютным контролем понимается упорядоченная совокупность мер, правил и норм, осуществляемых государством в целях обеспечения соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

Цель валютного регулирования и контроля (задание 10) заключается в защите национальной валюты. Принято выделять пять принципов валютного регулирования и валютного контроля.

Задание 11 требует перечисления конкретных государственных органов, осуществляющих валютное регулирование, а так же органов, осуществляющих валютный контроль в РФ.

В задании 12 требуется указать, кто из перечисленных лиц, является резидентом РФ или нерезидентом РФ.

Набор определённых валютных активов принято называть валютными ценностями. В отношении валютных ценностей устанавливаются особые методы валютного регулирования и валютного контроля. При выполнении задания 13 необходимо схематично указать не только виды, но и особенности валютных ценностей.

В задании 14 необходимо заполнить таблицу, указав определенное действие со стороны резидента РФ или нерезидента РФ, вид валютных ценностей, действующих лиц, и в некоторых случаях территориальное расположение счетов. В настоящее время законодательством предусмотрено 9 видов валютных операций

При выполнении заданий по теме, рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 4,5,6,7,10,11,12,15,17,18.

Задание 9

Используя подготовленный к занятию материал, опишите, как Вы понимаете термины «Валютное регулирование» и «Валютный контроль».

Задание 10

Используя подготовленный к занятию материал, укажите цель и перечислите принципы валютного регулирования и контроля в РФ.

Задание 11

Используя подготовленный к занятию материал, перечислите государственные органы, осуществляющие валютное регулирование и валютный контроль (примерную схему см. на рисунке 2).

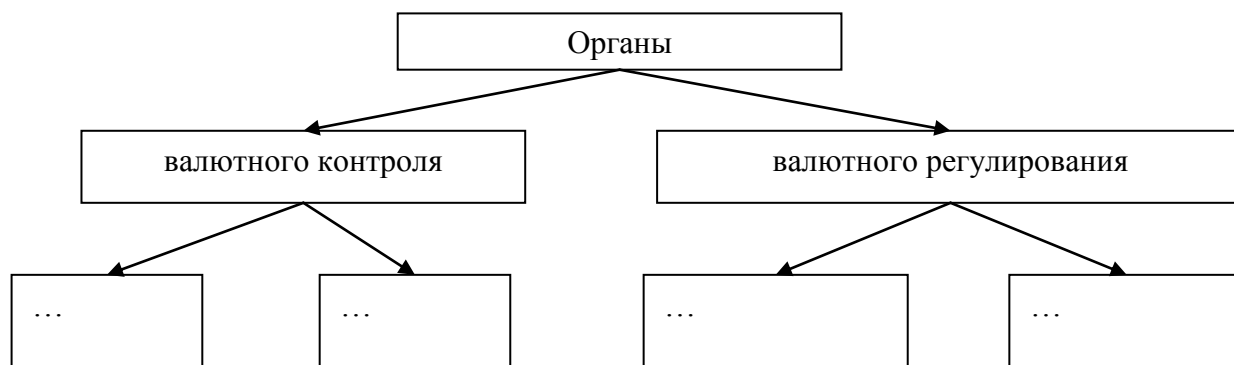


Рисунок 2 – Органы валютного регулирования и контроля (примерная схема)

Задание 12

Используя содержание ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 173-ФЗ (текущая редакция), укажите резидентами или нерезидентами являются перечисленные в таблице 7 субъекты валютного контроля.

Таблица 7 – Субъекты валютного контроля

Содержание	Резидент/нерезидент
Аккредитованные в РФ консульские учреждения иностранных государств	
Организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ	
Официальные представительства РФ, находящиеся за пределами территории российской федерации	
Постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане	
Постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство лица без гражданства	
Постоянные представительства иностранных государств при межправительственных организациях	
Постоянные представительства РФ при межгосударственных организациях	
Постоянные представительства РФ при межправительственных организациях	
Филиалы межправительственных организаций в РФ	
Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ	

Задание 13

Используя подготовленный к занятию материал, составьте схему, отражающую виды и особенности валютных ценностей (примерная схема представлена на рисунке 3).



Рисунок 3 – Виды и особенности валютных ценностей (примерная схема)

Задание 14

Используя содержание ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 173-ФЗ (текущая редакция), заполните

таблицу 8, отражающую виды операций, относимых в соответствии с законодательством к категории валютных.

Таблица 8 – Перечень валютных операций

Действие	Виды ценностей	Действующие лица	Территориальное расположение счетов

1.3 Практическое занятие 3

Цель практического занятия: Усвоить сущность таможенного регулирования, таможенного контроля и порядок расчета таможенных платежей.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Понятие таможенного контроля и таможенного регулирования.
- 2) Правоохранительная деятельность таможенных органов.
- 3) Таможенные процедуры.
- 4) Таможенная стоимость товаров.
- 5) Виды таможенных платежей.
- 6) Порядок начисления таможенных платежей.

Методические указания:

Выполнение задания 15 предполагает характеристику порядка осуществления таможенного контроля таможенными органами, посредством ответа на вопросы, перечисленные в таблице задания.

В процессе работы над заданиями 16,17 необходимо использовать действующие редакции указанных в заданиях нормативно-правовых актов, размещенных в

сети Интернет в информационно–правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

Одной из мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности является установление таможенных процедур. Таможенная процедура – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Евразийского экономического союза или за ее пределами. В целях таможенного регулирования в отношении товаров в настоящий момент установлено 17 видов таможенных процедур. В заданиях 18 и 19 необходимо перечислить виды таможенных процедур и привести их краткую характеристику.

При решении задания 20, словом «Да», укажите те расходы, которые добавляются к контрактной стоимости товара, при формировании его таможенной стоимости. Словом «Нет» отметьте расходы, не учитываемые при формировании таможенной стоимости товара.

Задания 21-24 предполагают проведение расчетов, для их выполнения необходимо знать состав таможенных платежей, а так же основные правила и приемы их исчисления.

К таможенным платежам относятся:

- 1) Ввозная таможенная пошлина.
- 2) Вывозная таможенная пошлина.
- 3) Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза.
- 4) Акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза.
- 5) Таможенные сборы.

Таможенная пошлина – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Евразийского экономического союза при ввозе товара на таможенную территорию союза или вывозе товара с этой территории.

Таможенные пошлины рассчитываются по адвалорным, твердым и комбинированным ставкам (соответственно, формулы (1, 2)).

$$\Sigma_{\text{ТП}} = \frac{\text{ТСТ} * \text{Ст, \%}}{100}, \quad (1)$$

где $\Sigma_{\text{ТП}}$ – сумма таможенной пошлины,
ТСТ – таможенная стоимость товара,
Ст, % – ставка, в %.

$$\Sigma_{\text{ТП}} = \text{Кол}_{\text{Т}} * \text{Ст, €} * \frac{\text{К}_{\text{€}}}{\text{К}_{\text{ЦБ}}}, \quad (2)$$

где $\text{Кол}_{\text{Т}}$ – количество товара,
Ст, € – ставка, в евро за единицу товара,
 $\text{К}_{\text{€}}$ – курс евро,
 $\text{К}_{\text{ЦБ}}$ – курс ЦБ валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, ;
на дату принятия таможенной декларации.

Таможенная пошлина по товарам, облагаемым по комбинированным ставкам, рассчитывается в три этапа:

- 1) Исчисляется размер пошлины, по ставкам за единицу товара.
- 2) Исчисляется размер пошлины, по ставкам в процентах.
- 3) Из полученных двух сумм выбирается наибольшая, которая подлежит уплате.

Налоговой базой по НДС является таможенная стоимость товаров, увеличенная на суммы ввозной таможенной пошлины и акцизов.

Акцизами облагается ввоз некоторых товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Вывоз товаров за пределы таможенной территории объектом налогообложения не является.

Акцизы рассчитываются по адвалорным, твердым и комбинированным ставкам (соответственно формулы 3,4,5).

$$\Sigma_A = \frac{(TCT + \Sigma_{ГП}) * C_{TA}, \%}{100}, \quad (3)$$

где Σ_A – сумма акциза,
 $C_{TA}, \%$ – ставка акциза, в %.

$$\Sigma_A = \text{Кол}_T * C_{TA, \text{ТВ}}, \quad (4)$$

где $C_{TA, \text{ТВ}}$ – ставка, в денежных единицах за единицу товара.

$$\Sigma_A = \frac{(TCT + \Sigma_{ГП}) * C_{TA}, \%}{100} + \text{Кол}_T * C_{TA, \text{ТВ}}. \quad (5)$$

Таможенные сборы – платежи, уплата которых является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров.

При выполнении заданий по теме, рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 4,5,6,7,10,11,12,15,17,18.

Задание 15

Используя содержание Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ или <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71552992/>), кратко охарактеризуйте назначение и формы таможенного контроля, выполнив задания, предложенные в таблице 9.

Таблица 9 – Характеристика назначения и форм таможенного контроля

Задание	Ответ	Ссылка на статью ТК ЕАЭС
Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля		
Место проведения таможенного контроля		
Объекты таможенного контроля		
Период проведения таможенного контроля		
Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки		
Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки		

Продолжение таблицы 9

Задание	Ответ	Ссылка на статью ТК ЕАЭС
Принцип проведения таможенного контроля		
Способы проведения таможенного контроля		
Формы таможенного контроля		
Цель таможенного контроля		

Задание 16

1) Используя содержание ст.1 Федерального закона от 21 июля 1997 г. 114–ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации», определите, относятся ли таможенные органы к системе правоохранительных органов? Сделайте выписку из указанного документа.

2) Используя материал ст.354 Таможенного кодекса ЕАЭС, охарактеризуйте правоохранительную деятельность таможенных органов. Задание оформите в свободной форме.

3) Используя материал ст. 351 Таможенного кодекса ЕАЭС, перечислите функции таможенных органов в части контроля за осуществлением внешнеэкономической деятельности хозяйствующими субъектами.

4) Используя материал ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», охарактеризуйте полномочия и обязанности таможенных органов в процессе осуществления валютного контроля.

Задание 17

Используя нормативные акты, указанные в таблице 10, перечислите мероприятия, которые могут быть осуществлены в рамках контроля внешнеэкономической деятельности правоохранительными органами.

Таблица 10 – Мероприятия, осуществляемые в рамках контроля внешнеэкономической деятельности правоохранительными органами

Нормативно-правовой акт (НПА)	Ссылка на НПА	Контрольное мероприятие
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ	ст. 187–190	
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ ст.6	ст.176–177	
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ	ст.183	

Продолжение таблицы 10

Нормативно-правовой акт (НПА)	Ссылка на НПА	Контрольное мероприятие
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ	гл.27	
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ	ст.168	
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ	ст.169	
Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 174-ФЗ	ст.170	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 1	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 5	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 2	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 3	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 4	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 6	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 7	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 9	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п.10	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 11	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 12	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 13	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п. 14	
Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ	ст.6, п.8	

Задание 18

Используя содержание Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (документ размещен в сети Интернет по адресу http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ или по адресу <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71552992/>), перечислите виды таможенных процедур, составьте схему (рисунок 4).

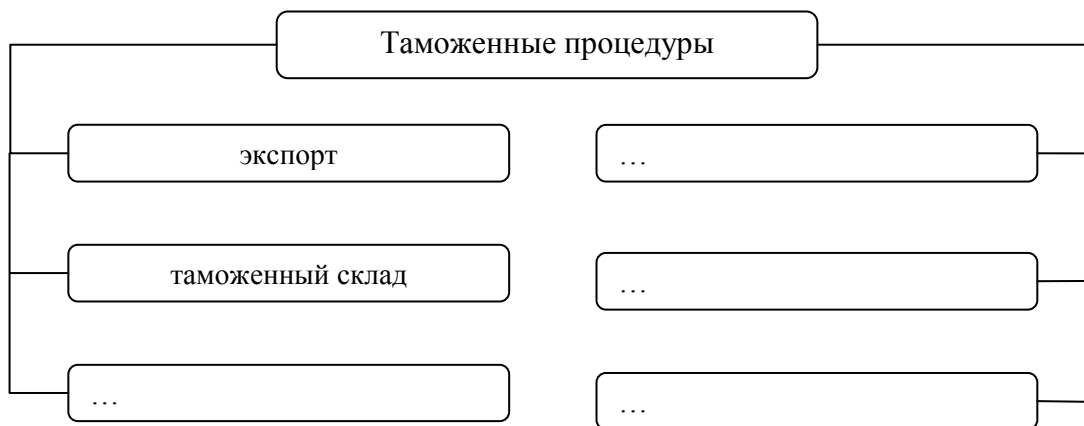


Рисунок 4 – Таможенные процедуры

Задание 19

Используя содержание Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (документ размещен в сети Интернет по адресу http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ или по адресу <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71552992/>), кратко охарактеризуйте перечисленные таможенные процедуры (см. задание 11), заполните таблицу 12.

Таблица 11 – Характеристика таможенных процедур

Наименование таможенной процедуры	Характеристика таможенной процедуры	Применяется в отношении товаров	
		Союза	иностраных
...	...		

Задание 20

Используя подготовленный к занятию материал, укажите расходы, учитываемые при формировании таможенной стоимости товара, исходя из его контрактной стоимости (таблица 12).

Таблица 12 – Формирование таможенной стоимости товара

Компоненты, включаемые в таможенную стоимость товара	Да / Нет
Брокерские вознаграждения	
Расходы по погрузке, включенные в цену сделки	
Лицензионные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности	
Расходы по доставке товара до авиапорта	

Продолжение таблицы 12

Компоненты, включаемые в таможенную стоимость товара	Да / Нет
Стоимость упаковки, включенные в цену сделки	
Стоимость транспортировки, включенные в цену сделки	
Страховая сумма	

Задание 21

Экспортируется живая декоративная пресноводная рыба (код ТН ВЭД - 0301 11 000 0). Таможенная стоимость 1900 евро. Ставка экспортной пошлины ? %. Сбор за таможенное оформление ? руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Курс иностранной определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

Задание 22

На территорию Российской Федерации ввозятся напольные покрытия из волокон кокосового ореха в количестве – 1450 м² (код ТН ВЭД - 5702 20 000 0). Установленная ставка таможенной пошлины – ?. Таможенная стоимость товара составляет 9800 долл. США. Таможенные сборы на оформление ввозимого товара составляют ? рублей.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Курс иностранной определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

Задание 23

Импортируется партия шоколад белый (код ТН ВЭД – 1704 90 300 0). Вес партии 4800 кг, таможенная стоимость 18400 долл. США. Ставка импортной пошлины – ? руб. Сбор за таможенное оформление составляет ? руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Курс иностранной определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

Задание 24

Фирма импортирует вино игристое с защищенным наименованием по происхождению – Шампанское (код ТН ВЭД – 2204 10 110 0). Таможенная стоимость партии товара 12520 долл. США. Ставка таможенной пошлины ? руб. Таможенные сборы – ? руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей. Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс. Курс иностранной определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

2 Задания к практическим занятиям по теме: Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности

Цель изучения темы: Усвоить принципы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности предприятия и основы его контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- цели, задачи и принципы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- российские стандарты бухгалтерского учета с целью выявления финансовых махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности;
- содержание приемов и способов контроля внешнеэкономической деятельности организации;
- значение бухгалтерских документов внешнеэкономической деятельности в правоприменительной деятельности.

уметь:

- использовать приемы и методы ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- использовать знания бухгалтерского учета с целью выявления признаков преступления;
- использовать на практике нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета внешнеэкономических операций;

– систематизировать и интерпретировать учетную информацию с целью выявления мошенничества в сфере внешнеэкономической деятельности.

владеть:

– методами и приемами документального контроля внешнеэкономических операций;

– способами обнаружения необоснованных записей на счетах бухгалтерского учета.

2.1 Практическое занятие 4

Цель практического занятия: Усвоить принципы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

1) Предмет и объект бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

2) Цель и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

3) Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

4) Особенности учетной политики организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность.

Методические указания:

Для выполнения заданий 1, 2, 3 воспользуйтесь учебной литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18 списка, приведенного в конце издания.

Выполняя задание 4, используйте материал источников 1,9,10,13,14,15,16,17 рекомендуемой литературы.

Задание 5 выполните самостоятельно.

Задание 1

Используя подготовленный к занятию материал, опишите предмет и объект бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задание 2

Используя подготовленный к занятию материал, схематично укажите цель и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задание 3

Используя подготовленный к занятию материал, схематично укажите принципы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задание 4

Используя подготовленный к занятию материал:

а) назовите особенности учетной политики организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность;

б) охарактеризуйте основные направления юридической оценки учетной политики, хозяйствующего субъекта, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.

Задание 5

Организация А, зарегистрированная в г. Санкт Петербург занимается закупкой металла изделий у европейских фирм. Часть закупленного товара организация реализует на экспорт в страны: США и Канада.

В столицы иностранных организаций-партнеров периодически направляются работники организации А: директор Колосов М. Д., заместитель директора – Савойский Р. Л., технолог – Ломакин Е. О., инженер – Даричев К. К.

Составьте учетную политику организации А, в части ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

2.2 Практическое занятие 5

Цель практического занятия: Усвоить этапы учетного процесса внешнеэкономической деятельности и значение первичных учетных документов внешнеэкономической деятельности в правоприменительной деятельности.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Этапы организации учетного процесса внешнеэкономических операций.
- 2) Значение этапов учетного процесса внешнеэкономической деятельности в выявлении признаков экономического преступления;
- 3) Понятие документов бухгалтерского учета, их значение в правоприменительной деятельности;
- 4) Способы и методы обработки первичных учетных документов.
- 5) Способы выявления признаков фиктивного/подложного документа.

Методические указания:

При выполнении задания 6, необходимо учитывать, что бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности представляет собой процесс, включающий следующие этапы: текущее наблюдение; измерение фактов хозяйственной жизни; регистрация фактов хозяйственной жизни; систематизация и группировка учетной информации.

Ответ на задание 7 оформите в виде таблицы, форму представления в ней данных выберите самостоятельно.

При выполнении заданий 6, 7 рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

Для выполнения заданий 8-11, используйте источники, указанные в пп. 1,9,10,13,14,15,16,17 рекомендуемой литературы.

Задание 6

Используя подготовленный к занятию материал, опишите каждый этап учетного процесса внешнеэкономической деятельности организации, с точки зрения его назначения как в текущей деятельности, так и в выявлении признаков экономического преступления. Заполните таблицу 13.

Таблица 13 – Значение этапов учетного процесса осуществлении внешнеэкономической деятельности

Этап учетного процесса	Значение этапа в текущей деятельности	Значение этапа в выявлении признаков экономического преступления
1...		
...		

Задание 7

Используя подготовленный к занятию материал,

а) укажите:

- определение первичного учетного документа;
- обязательные реквизиты первичного учетного документа.

б) Свяжите понятие «Первичный учетный документ» с понятиями «Мнимая сделка», «Притворная сделка» (ст.170 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 51-ФЗ).

Задание оформите в виде таблицы.

Задание 8

Используя подготовленный к занятию материал, укажите:

а) значение первичных учетных документов в правоприменительной деятельности, с позиции хозяйствующего субъекта осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.

б) способы и методы проверки учетных документов и обнаружения необоснованных записей на счетах бухгалтерского учета.

Задание оформите в свободной форме.

Задание 9

Используя подготовленный к занятию материал, в табличной форме (таблица 14), представьте классификационные признаки документов по судебно-бухгалтерскому критерию и их характеристику с точки зрения возможности выявления экономического преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. Графу 3 заполните самостоятельно, основываясь на собственных суждениях.

Таблица 14 – Классификация документов по судебно-бухгалтерскому критерию

Виды документов	Характеристика видов документов	Примеры, нарушений при осуществлении ВЭД
1	2	3

Задание 10

Используя подготовленный к занятию материал, приведите определения «Фиктивный документ», «Подложный документ», укажите их признаки. Заполните таблицу 15. Графу 4 заполните самостоятельно, основываясь на собственных суждениях.

Таблица 15 – Признаки фиктивных и подложных документов

Вид документа	Понятие	Признаки	Пример в практике осуществления ВЭД
Фиктивный документ			
Подложный документ			

Задание 11

При обнаружении признаков экономического преступления в деятельности хозяйствующего субъекта, прокуратурой, органами дознания, предварительного следствия, налоговыми органами, а так же судом может осуществляться изъятие бухгалтерских документов.

Используя подготовленный к занятию материал, приведите определение понятия «Изъятие бухгалтерских документов».

Графически изобразите этапы изъятия документов работниками правоохранительных и контролирующих органов.

3 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте

Цель изучения темы: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета денежных средств в иностранной валюте и основы его контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета денежных средств в иностранной валюте;
- правила документального оформления операций с денежными средствами в иностранной валюте;
- порядок организации бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте;
- порядок учета средств на валютных счетах организации;
- порядок организации бухгалтерского учета операций, связанных с продажей и покупкой валюты;
- приемы контроля операций с денежными средствами в иностранной валюте.

уметь:

- оформлять первичные учетные документы при осуществлении операций с наличными и безналичными средствами в иностранной валюте;
- рассчитывать и отражать в учете разницы, связанные с изменением курса валют;

– применять методы ведения бухгалтерского учета операций с иностранной валютой;

– использовать основные приемы контроля операций с денежными средствами в иностранной валюте.

владеть:

– способами и приемами ведения бухгалтерского учета операций со средствами в иностранной валюте;

– способами и приемами выявления признаков правонарушений в учете операций с иностранной валютой.

3.1 Практическое занятие 6

Цель практического занятия: Усвоить порядок организации учета наличной иностранной валюты и выявления признаков правонарушений в учете операций с наличной иностранной валютой.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Общие положения по организации учета наличной иностранной валюты.
- 2) Документальное оформление движения наличной иностранной валюты.
- 3) Синтетический учет наличной иностранной валюты.
- 4) Учет курсовых разниц в кассе.
- 5) приемы и способы контроля кассовых операций в иностранной валюте.

Методические указания:

В задании 1 требуется перечислить особенности ведения бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте: особенности составления первичных

документов и регистров, открываемые субсчета для отражения кассовых операций в иностранной валюте и т. п.

В задании 2 необходимо составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров.

Задания 3-5 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.

При выполнении заданий 1-5 рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

При решении задания 6 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валюты, перечислив первичные документы и учетные регистры, возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 1

Используя подготовленный к занятию материал, опишите особенности, связанные с ведением бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте.

Задание 2

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 16, составьте корреспонденции. Укажите корреспонденции, а так же наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 16 – Записи, составляемые в учете для отражения кассовых операций в иностранной валюте

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Поступили валютные средства в кассу			
Выданы валютные средства под отчет			
Отражена положительная/ отрицательная курсовая разница			
Возвращены подотчетным лицом неиспользованные суммы			
Сданы наличные валютные средства в банк			

Задание 3

17 января с валютного счета в кассу предприятия поступила валюта в сумме 320 долларов. Курс ЦБРФ – 75,64 рублей за доллар. Курс на 31 января (отчетная дата) составил 74,22 рубля за доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите курсовую разницу.

Задание 4

На 01 апреля остаток в кассе организации, составил 115 долларов, 14 апреля поступил остаток неиспользованной подотчетной суммы от подотчетного лица Серова П. Г. – 14 долларов, 23 апреля на хозяйственные нужды выдано из кассы 50 долларов, 25 апреля поступила выручка от покупателей в сумме 610 долларов. Курс ЦБ на 01 апреля составил 62,35 руб./долл.; 14 апреля – 24,62 руб./долл.; 23 апреля – 66,24 руб./долл.; 25 апреля – 65,17 руб./долл.; 30 апреля – 62,47 руб./долл..

Определите курсовую разницу и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5

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

На начало месяца сальдо по счету составило 320 долларов (курс – 63,2 руб./доллар).

В течение месяца произошли следующие операции:

- в кассу поступило с валютного счета 1000 долларов (курс – 64,87 руб./доллар);
- выдано под отчет – 300 долларов (курс – 68,91 руб./доллар);
- выдан перерасход по авансовому отчету 4 – 14 долларов (курс – 65,23 руб./долл.).

Курс ЦБ на конец месяца составил – 58,47 руб./доллар.

Задание 6

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой, заполните таблицу 17.

Таблица 17 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой

Содержание фактов хозяйственной жизни с наличной иностранной валютой	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с движением наличной иностранной валютой	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой
Поступление наличных денежных средств в кассу организации			
Выдача наличных денежных средств из кассы организации			
Определение курсовой разницы по кассе			

3.2 Практическое занятие 7

Цель практического занятия: Усвоить порядок организации учета операций на валютных счетах хозяйствующего субъекта и выявления признаков правонарушений в учете операций с безналичной иностранной валютой.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Порядок открытия и виды валютных счетов.

- 2) Организация учета операций на валютных счетах.
- 3) Учет операций на текущем валютном счете.
- 4) Учет операций на транзитном валютном счете.
- 5) Валютные счета за рубежом.
- 6) Экономические преступления в сфере учета средств на валютных счетах.

Методические указания:

В задании 7 необходимо составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров.

Задания 8-11 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.

При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

При решении задания 12 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете безналичной иностранной валюты, перечислив первичные документы и учетные регистры, возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 7

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 18, составьте корреспонденции. Укажите наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 18 – Записи, составляемые в учете для отражения движения средств на валютных счетах организации

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Поступили валютные средства с транзитного валютного счета			
Отражено ошибочное зачисление валютных средств			
Перечислены средства в уставный капитал другой организации			
Списаны валютные средства на командировочные расходы			

Списаны средства для продажи на внутреннем валютном рынке (по курсу ЦБ)			
Списано в уплату задолженности поставщику			
Возвращены ошибочно зачисленные суммы			
Списаны средства в погашение задолженности по кредитам и займам			
Списаны средства в уплату задолженности по выплате доходов учредителям			
Зачисление экспортной выручки			
Зачисление кредитов и займов от иностранных банков и партнеров			
Поступление дивидендов и процентов от участия в иностранных предприятиях или по иностранным ценным бумагам			
Поступление валютных средств от разных иностранных дебиторов и кредиторов			
Погашение задолженности по вкладам иностранного учредителя в уставный капитал			
Поступление выручки за проданные иностранным инвесторам акции			
Перечисление валютных средств разным иностранным дебиторам и кредиторам			

Задание 8

28 июля на транзитный валютный счет организации поступила валютная выручка в сумме 16200 долл. США. Курс ЦБ РФ составил 65,33 руб./долл. 30 июля организации направила банку поручение на продажу 16000 долл. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату списания валюты с транзитного счета, составил 68,55 руб./долл.

Определите курсовую разницу и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9

На начало месяца остаток средств на валютном счете составил 4700 долларов (курс ЦБ РФ – 65,87 руб./доллар). За отчетный месяц прошли следующие операции:

1) Оплачена задолженность поставщику – 3800 долларов (курс – 65,23 руб./доллар).

2) Поступила выручка от покупателей в размере 58400 долларов (курс – 66,87 руб./доллар).

3) Продано 30% валютной выручки (курс – 67,87 руб./доллар).

Курс на конец месяца – 65,39 руб./доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Задание 10

Сальдо начальное на валютном счете составило 4800 долларов (курс –64,32 рублей за доллар). За отчетный месяц произведены следующие факты:

Поступила выручка в сумме 150000 долларов (курс –65,41 рублей за доллар).

Оплачены транспортные расходы – 230 долларов (курс –68,55 рублей за доллар).

Продано 50 % выручки за вычетом транспортных расходов (курс –67,47 рублей за доллар).

Курс на конец месяца – 68,98 рублей за доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите курсовую разницу.

Задание 11

Отразите операции, представленные в таблице 19, на счетах бухгалтерского учета, определите сумму курсовой разницы на конец месяца.

Таблица 19 – Операции с безналичными денежными средствами на валютном счете

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл.	Курс ЦБ РФ, руб./долл.	Дебет	Кредит
Сальдо на 1 февраля	3570	65,89		
17 февраля Списано в кассу на командировочные расходы	2500	69,63		
22 февраля Поступила выручка от покупателя	24000	65,74		
24 февраля Списано для продажи валюты	22000	63,69		
26 февраля Списано за обслуживание счета	14	69,57		
Сальдо на 30 марта	?	66,35		

Задание 12

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций на валютных счетах организации, заполните таблицы 20. Первую графу заполните самостоятельно.

Таблица 20 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций на валютных счетах организации

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с движением средств на валютных счетах организации	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с движением средств на валютных счетах организации	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с движением средств на валютных счетах организации

3.3 Практическое занятие 8

Цель практического занятия: Усвоить порядок организации учета покупки и продажи иностранной валюты и выявления признаков правонарушений в учете указанных операций.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Учет покупки иностранной валюты.
- 2) Учет продажи иностранной валюты.
- 3) Расчет курсовых разниц, возникающих в процессе покупки и продажи иностранной валюты.
- 4) Правонарушения при ведении учета операций, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты.

Методические указания:

При выполнении задания 13 необходимо составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров.

Задания 14-20 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи.

При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

При решении задания 21 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете покупки и продажи иностранной валюты, перечислив первичные документы и учетные регистры, возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 13

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 21, составьте корреспонденции. Укажите наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 21 – Записи, составляемые в учете для отражения покупки и продажи иностранной валюты

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Покупка иностранной валюты			
С расчётного счёта перечислена сумма на покупку иностранной валюты по рыночному курсу			
Купленная валюта зачислена на транзитный валютный счёт (курс ЦБ)			
Отражена разница на счете 57, возникшая в связи с различием между курсом ЦБ и рыночным курсом покупки валюты			
Начислено комиссионное вознаграждение банку			
Списана стоимость услуг банка (курс ЦБ)			
Зачислена валюта на текущий валютный счёт с транзитного счета (курс ЦБ)			
Отражена курсовая разница возникшая на транзитном валютном счёте			
Продажа иностранной валюты			
Поступила выручка на транзитный валютный счёт			

Продолжение таблицы 21

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Списана (поручено банку) с валютного счёта сумма валюты, подлежащая продаже (курс ЦБ)			
Часть не проданной выручки перечислена на текущий валютный счёт			
Отражена курсовая разница по счёту 52/1/2			
Списана стоимость валюты на расходы по продаже активов (курс ЦБ на день продажи)			
На расчётный счёт поступили суммы за проданную валюту (рыночный курс)			
Отражена курсовая разница на счёте 57			
Отражены расходы по комиссионному вознаграждению			
Списана комиссия за продажу валюты			
Определен финансовый результат от продажи валюты			

Задание 14

Организация поручила банку приобрести 3200 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 1,5 % от суммы приобретенной валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 78 руб. за евро для оплаты аванса под поставку материалов.

Курс ЦБ РФ – 74,56 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите курсовую разницу.

Задание 15

Организация поручила банку приобрести 10000 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 2,4% от суммы приобретенной валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 77 рубля за евро для оплаты аванса под поставку материалов.

Курс ЦБ РФ – 75,32 рублей /евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите курсовую разницу.

Задание 16

Организация 18 августа направила поручение банку на приобретение 7800 евро на ММВБ. 19 августа банком зачислены на валютный счет организации евро,

приобретенные по курсу 75,69 руб./евро, а 20 августа валютные средства перечислены в качестве предоплаты поставщику сырья. За совершение операции по приобретению евро банк удержал комиссию в сумме 1500 руб. с расчетного счета организации.

Курс ЦБ РФ, установленный на дату приобретения валюты, составил 74,63 руб./евро, на дату перечисления поставщику – 78,96 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите курсовую разницу.

Задание 17

Организация поручила банку продать 4000 евро. Комиссия банку составляет 2,3% от поступивших на расчетный счет сумм.

Курс ЦБ РФ на день продажи валюты – 78,54 руб./евро. Валюта продана по рыночному курсу – 77,56 руб./евро.

Задание 18

Организация поручила банку продать 85000 долларов. Комиссия банку составляет 3,45% от поступивших на расчетный счет сумм.

Курс ЦБ РФ на день продажи валюты – 75,68 рублей/евро. Валюта продается по рыночному курсу – 75,79 рублей/евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 19

20 августа организация оформила поручение на продажу 8000 евро по курсу банка 74,58 руб./евро. В тот же день денежные средства проданы банком по рыночному курсу 77,56 руб./евро, курс ЦБ РФ – 76,54 руб. /евро.

Комиссия банку составила 1,6 % от стоимости проданной валюты

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 20

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету операций покупки и продажи иностранной валюты, используя приведенные в таблице 22 данные.

Таблица 22 – Операции с безналичными денежными средствами в иностранной валюте

Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ, руб. /долл.	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Поступила на транзитный валютный счет экспортная выручка от продажи продукции в сумме – 17900 долл.	69,56			
Принято решение о продаже 75% валютной выручки. Денежные средства переведены на счет 57 «Переводы в пути»	66,36			
Зачислена на текущий валютный счет оставшаяся часть валютной выручки	67,23			
Отражена курсовая разница	-			
Зачислены на расчетный счет денежные средства за проданную валюту	65,37			
Отражены расходы по продаже валюты	68,32			
Определен финансовый результат от продажи валюты				
Комиссия банка за снятие наличной валюты – 3,2 %				
Перечислены с расчетного счета денежные средства на приобретение 4000 долл.	67,55			
Зачислены на текущий валютный счет 4000 долл.	62,47			
Списаны расходы по приобретению валюты				

Задание 21

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты, заполните таблицу 23. Графу 1 таблицы заполните самостоятельно.

Таблица 23 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты

4 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

Цель изучения темы: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета операций, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- систему нормативно-правовых актов, регулирующих организацию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами при заграничных командировках;
- порядок документального оформления заграничных командировок;
- основы организации учета и контроля расчетов с сотрудниками, выезжающими за границу.

уметь:

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте;
- оформлять первичную документацию при осуществлении расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам;
- использовать основные приемы ведения бухгалтерского учета и контроля операций по заграничным командировкам;
- определять и отражать в бухгалтерском учете разницы, связанные с изменением курса валют.

владеть:

- способами и приемами ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте;
- способами и приемами выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами по заграничным командировкам.

4.1 Практическое занятие 9

Цель практического занятия: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета и содержание нормативно-правовых актов, регулирующих порядок организации учета расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

1. Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок организации учета расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам;
2. Организация бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам;

Методические указания:

В задании 1 требуется указать общую характеристику нормативно-правовых актов регламентирующих порядок направления и учета расчетов с подотчетными лицами по командировкам за границу. Для выполнения задания необходимо использовать действующие редакции указанных нормативно-правовых актов, размещенных в сети Интернет в информационно-правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

При выполнении задания 2 необходимо составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров. В процессе выполнения задания рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

Задание 1

Охарактеризуйте нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок направления работника в заграничную командировку и бухгалтерский учет связанных расходов, заполните таблицу 24.

Таблица 24 – Характеристика нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок оформления командировок за границу

Наименование нормативно–правового акта	Характеристика акта
Трудовой кодекс	
Налоговый кодекс	
Федеральный закон «О валютном регулировании и контроле» от 10.12.13 173-ФЗ.	
Постановление Правительства РФ от 13.10.08 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»	
Письмо министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14 февраля 2013 г. 14-2-291» Об особенностях направления работников в служебные командировки»	
Письмо Минфина от 14.04.2014 03-03-07/16777	
Письма Минфина от 01.09.2016 03-03-07/50992, от 19.06.2015 03-03-07/35548	

Задание 2

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 25, составьте корреспонденции. Укажите наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 25 – Записи, составляемые в учете для отражения расходов по заграничным командировкам

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Получена валюта в кассу на командировочные расходы			
Получены в кассу средства в рублях на командировочные расходы			
Выдана иностранная валюта в подотчет на командировочные расходы			
Выдана сумма в рублях подотчет на командировочные расходы			
Командировочные расходы включены в состав общехозяйственных расходов			
Командировочные расходы включены в стоимость приобретенных материальных активов			
Возвращена в кассу неиспользованная сумма аванса на командировочные расходы			
Положительная курсовая разница по расчетам с подотчетными лицами			
Отрицательная курсовая разница по расчетам с подотчетными лицами			
Удержан НДФЛ с суммы сверхнормативных суточных			

4.2 Практическое занятие 10

Цель практического занятия: Усвоить приемы и способы ведения бухгалтерского учета и выявления признаков правонарушений в учете расчетов с работниками по заграничным командировкам

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

1) Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам.

2) Определение и отражение в учете курсовых разниц, связанных с расчетами с подотчетными лицами по заграничным командировкам.

3) Выявление признаков правонарушений в учете расчетов с сотрудниками по заграничным командировкам.

Методические указания:

Задания 3-6 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

При решении задания 7 необходимо перечислить способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам, предварительно указав перечень соответствующих фактов хозяйственной жизни и документальное оформление каждого указанного этапа, а так же возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература, указанная в пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 3

Работник предприятия направлен в командировку в зарубежную страну. Из кассы предприятия выдано 3000 долларов и 15000 руб. (курс – 69,32 рубля за дол-

лар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 2900 долларов и 16300 руб. (курс на дату составления авансового отчета и возврата/выдачи перерасхода составил 67,24 руб. за доллар). Перерасход выдан из кассы, неиспользованный остаток сдан.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите курсовую разницу.

Задание 4

Предприятие направило работника в командировку. Из кассы выдано 1200 долларов и 17000 рублей (курс – 63,57 руб./доллар). Работник предоставил авансовый отчет на сумму 1250 долларов и 16800 рублей. До конца месяца перерасход выдан, неиспользованная сумма возвращена в кассу учреждения. Курс на дату составления отчетности составил 64,28 руб./доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

Задание 5

Организация отправила сотрудника в командировку в Китай на 18 дней для заключения договора на поставку товаров. Для него приобретены авиабилеты в на общую сумму 96500 руб. Работнику выплачен аванс (1800 долл. США и 500 руб.). По приезду из командировки работник составил авансовый отчет. Фактические расходы подотчетного лица представлены в таблице 26.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Таблица 26 – Данные о расходах по командировке

Наименование расхода	Фактически израсходовано
Авиабилеты	? руб.
Суточные в валюте (в пределах нормы)	64 долл. * ?дн.
Суточные, в рублях	? руб.
Проживание (в пределах нормы)	40 долл. * ?дн.
Итого:	?

Курс доллара США установленный ЦБ РФ составил:

– на дату выдачи иностранной валюты из кассы организации – 68,52 руб./

долл.;

- на дату утверждения авансового отчета – 65,98 руб./ долл.;
- на дату возврата неизрасходованного остатка – 67,98 руб./ долл.

Задача 6

Смирнов П. И. командирован в Бостон сроком на 11 дней.

Смета расходов установлена в размере 5500 долл. США. В кассу оприходованы 22.07.20XX г. предварительно приобретенные авиабилеты до Бостона и обратно на сумму 57800 руб., валюта в размере 5500 долл. США; денежные средства в рублях – 800 руб.; курс – 68,52 руб./ долл.

23.07.XX. г. выданы авиабилеты и иностранная валюта работнику под отчет. 02.08.20XX г. представлен авансовый отчет о произведенных расходах и неиспользованный остаток денежных средств, к отчету приложены оправдательные документы: авиабилеты до Бостона и обратно – 57800 руб.; чеки посольства на получение визы – 75 долл.; железнодорожные билеты – 3200 руб.; счет гостиницы – 4500 долл. Авансовый отчет утвержден 03.08.20XX г.

На предприятии установлены нормы суточных в валюте – 74 долл. США, в рублях – 700 руб.

Курсы доллара на 22.07.20XXг. – 68,98 руб./ долл.; на 23.07.20XXг. – 65,27 руб./ долл.; на 24.07.20XXг. – 64,25 руб./ долл. на 02.08.20XXг. – 64,58 руб./ долл.; на 03.08.20XX г. – 67,44 руб./ долл..

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовые разницы.

Задание 7

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу, заполните таблицу 27.

Таблица 27 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с направлением работников в заграничную командировку	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с направлением работников в заграничную командировку	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам

5 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль импортных операций

Цель изучения темы: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета импортных операций и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- нормативно-правовое регулирование учета импортных операций;
- налогообложение импортных операций;
- документальное оформление импортных операций;
- организация бухгалтерского учета импортных операций;
- приемы и способы проведения контроля импортных операций.

уметь:

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета импортных операций;
- составлять первичные документы при осуществлении организацией импортных сделок;
- определять и отражать в бухгалтерском учете разницы, возникающие в результате изменения курса валют;

– отражать в учете факты хозяйственной жизни, связанные с осуществлением импортных сделок;

– применять основные приемы контроля учета импортных операций.

владеть:

– способами и приемами ведения учета импортных операций;

– навыками выявления признаков правонарушений в бухгалтерском учете импортных сделок.

5.1 Практическое занятие 11

Цель практического занятия: Усвоить нормативно-правовое регулирование и основы организации учета импорта товаров.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

1) Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных сделок.

2) Основы организации учета импортных сделок.

3) Документальное оформление импорта товаров.

Методические указания:

Для характеристики нормативно-правовых актов, указанных в задании 1, необходимо использовать текущие редакции документов, размещенные в сети Интернет в информационно-правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

При выполнении задания 2 необходимо составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров.

При выполнении задания 3, необходимо учесть, что документы, используемые для оформления импорта товаров необходимы для осуществления ввоза товара на таможенную территорию таможенного союза, прохождения пограничного контроля, получения сертификатов для оформления груза. Точный перечень документов зависит от вида груза, индивидуальной ситуации, типа предпринимательской деятельности. Задание предполагает описание структуры, назначения и содержания перечисленных в таблице документов. При выполнении задания рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

Задание 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>), охарактеризуйте нормативно-правовые акты, регулирующие порядок осуществления импортных операций (см. табл.28).

Таблица 28 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования осуществления импортных сделок
«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (Приложение 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017)	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 117-ФЗ (ред. от 05.05.2014).	
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Федеральный закон от 08.12.2003 164-ФЗ	
«О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный закон от 10.12.2003 173-ФЗ	
«О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон от 27.11.2010 311-ФЗ	
«О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» Федеральный закон от 08.12.2003 165-ФЗ	
«О техническом регулировании» Федеральный закон от 27.12.2002 184-ФЗ	
«Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» Федеральный закон от 09.07.1999 г. 160-ФЗ	
«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 5003-1	

Задание 2

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 29, составьте корреспонденции. Укажите наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 29 – Записи, составляемые в учете для отражения импортных операций

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Отражена стоимость товара на дату перехода права собственности			
Перечислены валютные средства поставщику			
Отражена курсовая разница по счету 60			
Начислены таможенные сборы			
Начислена таможенная пошлина			
Начислен НДС на таможне			
Уплачены таможенные сборы, пошлины, НДС			
Возмещен НДС из бюджета			
Отражены накладные расходы (учетной политикой предусмотрено включение их в стоимость товаров)			
Оплачены накладные расходы			
Отражена фактическая стоимость импортного товара			

Задание 3

Охарактеризуйте представленные в таблице 30 документы, необходимые для оформления на таможне ввозимых на территорию Союза товаров. Опишите структуру, назначение и содержание документа.

Таблица 30 – Характеристика документов, необходимых для таможенного оформления импортных товаров

Наименование документа	Назначение	Структура	Содержание
Основной пакет документов			
Внешнеторговый контракт			
Железнодорожная накладная			
Инвойс			
Коносамент			
Сертификат происхождения груза			
Дополнительная документация			
Автомобильная, авианакладная и другие накладные			
Бухгалтерские документы			

Продолжение таблицы 30

Наименование документа	Назначение	Структура	Содержание
Договоры с третьими лицами			
Информация о стоимости товаров производителя (калькуляция себестоимости единицы продукции)			
Квитанции со склада временного хранения товаров			
Платёжные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей			
Страховочная документация			
Счёт за осуществление транспортировки			
Счета за услуги брокера, комиссионные			
Таможенная декларация страны-производителя товара			
Уставные документы предприятия-импортёра товара			
Лицензии, авторские соглашения			
Упаковочный лист, с информацией о характеристиках груза			

5.2 Практическое занятие 12

Цель практического занятия: Усвоить порядок распределения расходов при осуществлении импорта товаров.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Элементы внешнеторговой стоимости импортных товаров.
- 2) Базисные условия поставки «Инкотермс».
- 3) Организация бухгалтерского учета импорта товаров.

Методические указания:

Задания 4-6 представляют собой задачи, процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета

методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

Задание 4

Хозяйствующим субъектом приобретены импортные товары для перепродажи по прямому контракту (базисное условие поставки FOB). Договорная стоимость товара 65000 евро. Право собственности переходит в момент приемки-передачи товара покупателю в порту отправления.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость товаров и накладные расходы по импорту учитываются на отдельных субсчетах к счету 41 «Товары». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 7% от таможенной стоимости;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 45000 руб.;
- страхование груза в пути – 3400 евро;
- таможенный сбор – ? руб.;
- фрахт судна – 5660 евро;
- хранение на таможенном складе – 7800 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите внешнеторговую стоимость импортного товара.

Задание 5

Организацией приобретены импортные материалы (базисное условие поставки EXW). Договорная стоимость товара 457800 долларов. Право собственности переходит в момент приемки-передачи товара покупателю на заводе поставщика.

Учетной политикой предусмотрено, что фактическая стоимость материалов формируется на счете 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей». При покупке импортных материалов произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 10,5 % от таможенной стоимости;
- доставка авиационным транспортом – 689000 руб.;
- перевалка материалов – 5120 руб.;
- погрузо-разгрузочные работы – 4560 долларов;

- страхование груза в пути – 3478 долларов;
- таможенный сбор – ? руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите внешнеторговую стоимость импортного товара.

Задание 6

Хозяйствующим субъектом приобретены импортные товары для перепродажи по прямому контракту (базисное условие поставки СРТ). Договорная стоимость товара 1340000 долларов. Право собственности переходит в момент приемки-передачи товара покупателю на железнодорожной станции.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость товаров и накладные расходы отражаются на отдельных субсчетах к счету 41 «Товары». При покупке товаров произведены следующие расходы:

- ввозная таможенная пошлина 7,8 % от таможенной стоимости товара;
- доставка до складов водным транспортом – 178000 руб.;
- страхование груза в пути – 4500 долларов;
- суммы, уплаченные за информационные услуги – 14900 руб.;
- таможенный сбор – ? руб.;
- транспортировка железнодорожным транспортом – 45000 долларов.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите внешнеторговую стоимость импортного товара.

5.3 Практическое занятие 13

Цель практического занятия: Закрепить навыки формирования внешнеторговой стоимости импортного товара и выявления признаков правонарушений в бухгалтерском учете импортных сделок.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Элементы внешнеторговой стоимости импортных товаров.
- 2) Порядок расчета и отражения в учете курсовых разниц.
- 3) Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей.

Методические указания:

Задания 7-8 представляют собой задачи, процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

В задании 9 необходимо перечислить способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете импортных операций, перечислив первичные документы и учетные регистры, возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература, указанная в пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 7

Организацией закуплено у иностранной компании сырье на сумму 678900 долл. Деньги перечислены 26.11, а право собственности перешло 22.11.

22 ноября компания начислила и уплатила таможенную пошлину – 14 % от таможенной стоимости товаров. Сбор за таможенное оформление составил ? руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Курс ЦБ РФ: на 22.11 – 65,90 руб./долл., на 26.11 – 63,88 руб./долл.

Рассчитайте сумму таможенных платежей. Отрадите операции, связанные с импортом сырья на счетах бухгалтерского учета. Определите себестоимость приобретенного сырья. Формирование внешнеторговой стоимости импортного сырья осуществляется с использованием счета 15.

Задание 8

Хозяйствующим субъектом приобретено у иностранной компании линии для производства кондитерских изделий стоимостью 1456000 долларов США. Право собственности перешло 19 марта 20XX г., деньги перечислены 21 марта 20XX г.

19 марта 20XX г. хозяйствующим субъектом начислена и уплачена таможенная пошлина – 11 % таможенной стоимости линии. Сбор за таможенное оформление составил – ? руб. В этот день начислен и уплачен НДС.

Курс доллара на 19.03.20XX – 67,88 руб.; на 21.03.20XX – 64,27 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите себестоимость приобретенной линии.

Задание 9

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете импортных операций, заполните таблицу 31.

Таблица 31 – Способы и приемы выявления признаков правонарушений в учете операций, связанных с импортом материальных ценностей

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных импортом материальных ценностей

6 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль экспортных операций

Цель изучения темы: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета экспортных операций и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- нормативно-правовое регулирование экспортных операций;
- налогообложение экспортных операций;
- порядок документального оформления экспортных сделок;
- организацию бухгалтерского учета экспортных операций;
- способы и приемы проведения контроля экспортных операций.

уметь:

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета экспортных операций;
- оформлять первичную документацию при осуществлении хозяйствующим субъектом экспортных сделок;
- определять и отражать в бухгалтерском учете разницы, возникающие в результате изменения курса валют;
- отражать в учете факты хозяйственной жизни, связанные с осуществлением экспортных операций;
- использовать основные приемы контроля экспортных операций.

владеть:

- способами и приемами ведения учета экспортных операций;
- способами и приемами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом экспортных сделок.

6.1 Практическое занятие 14

Цель практического занятия: Усвоить нормативно-правовое регулирование и основы организации учета импорта товаров.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

1) Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления экспортных сделок.

2) Основы учета экспортных операций.

Методические указания:

В задании 1 необходимо использовать действующие редакции указанных в задании нормативно-правовых актов, размещенных в сети Интернет в информационно-правовых системах «Гарант» (<http://www.aero.garant.ru/>) или «Консультант-Плюс» (<http://www.consultant.ru/>).

При выполнении задания 2 требуется составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров.

Задание 3 предполагает описание структуры, назначения и содержания перечисленных в таблице документов.

При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

Задание 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>), охарактеризуйте, перечисленные в первой графе таблицы 32, нормативно-правовые акты, регулирующие порядок осуществления экспортных операций.

Таблица 32 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществление экспортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования экспорта товаров
«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (Приложение 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза т 11.04.2017)	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 146-ФЗ (ред. от 06.04.2015), «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 117-ФЗ	
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Федеральный закон от 08.12.2003 164-ФЗ	
«О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный закон от 10.12.2003 173-ФЗ	
«О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон от 27.11.2010 311-ФЗ	
«О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» Федеральный закон от 08.12.2003 165-ФЗ	
«О техническом регулировании» Федеральный закон от 27.12.2002 184-ФЗ	
«Об экспортном контроле» Федеральный закон от 18.07.1999 г. 183-ФЗ	
«Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» Федеральный закон от 09.07.1999 г. 160-ФЗ	
«О таможенном тарифе» Закон РФ от 21.05.1993 5003-1	
«О концепции развития государственной финансовой (гарантийной) поддержки экспорта промышленной продукции в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 октября 2003 г. 1493-р.	

Задание 2

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 33, составьте корреспонденции. Укажите наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 33 – Записи, составляемые в учете для отражения экспортных операций

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Отражена отгрузка экспортных товаров иностранному покупателю по производственной себестоимости			
Отражен момент перехода права собственности на товар покупателю (отражена выручка в учете)			

Продолжение таблицы 33

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
После перехода права собственности списан отгруженный товар по производственной себестоимости			
Отражены накладные расходы по реализации экспортных товаров на сумму расходов без НДС			
Отражена сумма НДС по накладным расходам			
Оплачены экспортером накладные расходы			
Начислена экспортная пошлина			
Начислены таможенные сборы			
Уплачены таможенные сборы и пошлины			
Списаны на реализацию накладные расходы, связанные с экспортом			
На валютный счет зачислена валютная выручка от иностранного покупателя			
Отражена курсовая разница по расчетам с иностранными покупателями (+/-)			
Отражена курсовая разница по расчетам с таможенным органом (+/-)			
Отражен финансовый результат от реализации продукции на экспорт			

Задание 3

Охарактеризуйте представленные в таблице 34 документы, необходимые для оформления на таможне вывозимых с территории Союза товаров. Опишите структуру, назначение и содержание документа.

Таблица 34 – Характеристика документов, необходимых для таможенного оформления импортных товаров

Наименование документа	Назначение	Структура	Содержание
Контракт			
Счет-фактура			
Спецификация			
Международная автомобильная накладная			
Международная авианакладная			
Международная железнодорожная накладная			
Багажная квитанция			
Коносамент			
Страховой полис			
Сертификат			
Справка об уплате пошлины			
Справка об уплате сборов			

6.2 Практическое занятие 15

Цель практического занятия: Усвоить порядок распределения расходов при осуществлении экспорта товаров.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Базисные условия поставки «Инкотермс».
- 2) Учет накладных расходов при экспорте.
- 3) Организация учета движения экспортного товара.
- 4) Организация бухгалтерского учета импорта товаров.

Методические указания:

Задания 4-6 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

Задание 4

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 654000 долларов (в соответствии с базисом поставки СІР), произведены накладные расходы:

- перевозка на международном морском транспорте – 1700 долларов,
- страхование груза в пути – 320 долларов,
- таможенная пошлина – 1,3 %
- таможенный сбор – ? рублей;
- транспортировка по внутренней железной дороге – 56700 руб.,
- хранение в иностранном порту – 99 долларов;
- хранение груза в российском порту – 34500 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 567000 долларов (в соответствии с базисом поставки FOB), произведены накладные расходы:

- ввозная таможенная пошлина 12,4 % таможенной стоимости продукции;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 78000 руб.;
- страхование груза в пути – 435000 евро;
- таможенный сбор – ? руб.;
- фрахт судна – 18750 евро;
- хранение на таможенном складе – 54800 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 456700 долларов (в соответствии с базисом поставки EXW), произведены следующие накладные расходы:

- ввозная таможенная пошлина – 9,8 % таможенной стоимости;
- доставка авиационным транспортом – 54890 руб.;
- перевалка товара – 24000 руб.;
- погрузо-разгрузочные работы – 90 долларов;
- страхование груза в пути – 145 долларов;
- таможенный сбор – ? руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

6.3 Практическое занятие 16

Цель практического занятия: Усвоить порядок расчета финансового результата от реализации продукции на экспорт и выявления признаков правонарушений в бухгалтерском учете экспортных сделок.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Порядок расчета и отражения в учете курсовых разниц.
- 2) Общая схема учета реализации товаров на экспорт.
- 3) Порядок расчета финансового результата от реализации продукции на экспорт
- 4) Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей.

Методические указания:

Задания 7-9 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

При выполнении задания 10 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете экспортных операций, перечислив первичные документы и учетные регистры, возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 7

Между российской организацией и иностранной фирмой заключен контракт, согласно которому российская сторона взяла на себя обязательство поставить иностранному партнеру продукцию собственного производства. Контрактная стоимость продукции составляет 654800 долларов США, фактическая себестоимость – 22459

тыс. руб. Право собственности на товар переходит к покупателю на дату приемки груза в порту назначения.

Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 64,30 руб./долл. на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 65,71 руб./долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

Задание 8

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 2300000 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 67800 долл. Размер таможенной пошлины составляет 10,7%. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 66,73 руб./долл., а на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 67,89 руб./долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

Задание 9

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 2765090 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 53000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 8,9 %. Таможенный сбор уплачен в размере ? руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 68,9 руб./долл. на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 66,54 руб./долл.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите результат от реализации продукции на экспорт, сальдо прочих доходов и расходов, а так же финансовый результат от сделки.

Задание 10

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете экспортных операций, заполните таблицу 35.

Таблица 35 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций, связанных с экспортом материальных ценностей

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей

7 Задания к практическим занятиям по теме: Учет и контроль товарообменных операций

Цель изучения темы: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета товарообменных операций и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- систему нормативно-правового регулирования товарообменных операций;
- порядок документального оформления товарообменных операций;
- организацию бухгалтерского учета товарообменных операций;
- приемы и способы проведения контроля товарообменных операций.

уметь:

- применять нормативно-правовые акты, регулирующие организацию учета товарообменных операций;
- составлять первичную документацию при совершении хозяйствующим субъектом товарообменных операций;
- определять и отражать в бухгалтерском учете разницы, возникающие в связи с изменением курса валют;
- применять методы ведения бухгалтерского учета товарообменных операций;
- использовать основные приемы контроля товарообменных операций.

владеть:

- способами и приемами ведения бухгалтерского учета товарообменных операций;
- способами и приемами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом товарообменных операций.

7.1 Практическое занятие 17

Цель практического занятия: Усвоить порядок организации учета и выявления признаков правонарушений в учете внешнеторговых товарообменных операций.

Задания для подготовки к практическому занятию:

Обучающийся при подготовке к занятию должен подготовить материал по следующим вопросам:

- 1) Организация учета внешнеторговых товарообменных операций.
- 2) Расчет курсовых разниц, связанных с учетом внешнеторговых товарообменных операций.

3) Приемы и способы выявления признаков правонарушений внешнеторговых товарообменных операций.

Методические указания:

При выполнении задания 1 требуется составить корреспонденции и указать наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующей операции, а так же указать наименование учетных регистров.

Задания 2-3 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и/или рассчитанные суммы отражать на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2,3,4,5,6,7,8,10,11,12,15,17,18.

При решении задания 4 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете внешнеторговых товарообменных операций, перечислив первичные документы и учетные регистры, возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажет рекомендуемая литература пп. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,16,18.

Задание 1

Используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице 36, составьте корреспонденции. Укажите наименование первичных документов, используемых для оформления соответствующего факта хозяйственной жизни.

Таблица 36 – Записи, составляемые в учете для отражения товарообменных операций

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Обязательства по поставке товаров первым выполнил российский поставщик			
Отгружены перевозчику экспортные товары на основании транспортных накладных			
Отражены расходы по реализации экспортных товаров			
Приняты к учету импортные товары по стоимости переданных товарно-материальных ценностей			
Начислена выручка за реализованные экспортные товары по стоимости полученных товаров			

Продолжение таблицы 36

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Дебет	Кредит
Списана фактическая стоимость отгруженных экспортных товаров			
Погашена взаимная задолженность по бартерному контракту			
Отражены расходы, связанные с приобретением импортных товаров (таможенные платежи, транспортные расходы)			
Начислен НДС, подлежащий уплате на таможне			
Начислен акциз, подлежащий уплате на таможне			
Перечислен НДС, подлежащий уплате на таможне			
Перечислен акциз, подлежащий уплате на таможне			
Принята к вычету сумма НДС, фактически уплаченная на таможне			
Списаны расходы по реализации экспортных товаров			
Определен финансовый результат от реализации экспортных товаров			
Обязательства по поставке товаров первым выполнил иностранный поставщик			
Приняты к учету импортные товары на основании транспортных накладных			
Отражены расходы, связанные с приобретением импортных товаров (на основании транспортных накладных, счетов, ГТД)			
Начислен НДС, подлежащий уплате на таможне			
Перечислен НДС, подлежащий уплате на таможне			
Отгружены экспортные товары перевозчику			
Отражены расходы, связанные с реализацией экспортных товаров (на основании транспортных накладных, счетов, ГТД)			
Начислена выручка за реализованные экспортные товары в сумме по контракту (на основании транспортных накладных)			
Списана фактическая себестоимость отгруженных экспортных товаров			
Приняты к учету импортные товары по стоимости переданных экспортных товаров			
Погашена взаимная задолженность по бартерному контракту			
Принята к вычету сумма НДС, фактически уплаченная на таможне			
Списаны расходы по реализации экспортных товаров			
Определен финансовый результат от реализации экспортных товаров			

Задание 2

Российская организация «Альфа» заключила с иностранной организацией «Гамма» контракт, предусматривающий товарообмен, по условиям которого она обязуется передать в собственность организации «Гамма» партию сахара в обмен на пиломатериалы. Стоимость обмениваемых товаров признается эквивалентной и составляет 67800 евро. 06 мая 20XX организация «Альфа» отгрузила организации «Гамма» партию сахара производственной себестоимостью 2500800 руб. Стоимость транспортной услуги по доставке экспортного груза составила 67890 руб. При таможенном оформлении (08 мая 20XX) был уплачен таможенный сбор – ? руб. 14 мая 20XX организация «Гамма» отгрузила «Альфу» 57 м³ пиломатериалов.

Условиями контракта определено, что право собственности на товары переходит к сторонам после выполнения ими обязательств по поставкам. Официальный курс евро составил: на дату таможенного оформления сахара – 77,87 руб., дату отгрузки пиломатериалов – 76,89 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовые разницы.

Задание 3

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый контракт, предусматривающий обмен товарами.

Для экспортных товаров – условия поставки СРТ – склад иностранного покупателя; перевозку товаров до склада иностранного покупателя осуществляет российский поставщик, риск случайной гибели товаров и право собственности переходят к иностранному покупателю в момент сдачи товаров перевозчику на складе российского поставщика.

Для импортных товаров – условия поставки СРТ – склад российского покупателя; перевозку товаров до склада российского покупателя оплачивает иностранный поставщик, риск случайной гибели товаров и право собственности к российскому покупателю переходят в момент сдачи товаров перевозчику на складе иностранного поставщика.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик.

Данные для решения задачи представлены в таблице 37.

Таблица 37 – Исходные данные для решения задачи

Содержание	Сумма, руб.
Стоимость товаров, долл.	458000
Курс доллара;	
на дату отгрузки, руб./долл.	66,52
на дату оформления ГТД по импорту, руб./долл.	67,14
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС	336000
Себестоимость экспортных товаров, руб.	15200300
Расходы на реализацию, руб.	725800
Курс доллара;	
на дату реализации экспортных товаров, руб./долл.	66,98
На дату оформления ГТД по экспорту, руб./долл.	68,55
Таможенный сбор при импорте, руб.	?
Таможенный сбор при экспорте, руб.	?
Таможенная пошлина, %	10,1

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите курсовые разницы.

Задание 4

Используя подготовленный к занятию материал, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций, заполните таблицу 38.

Таблица 38 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций

Содержание товарообменных операций	Документальное оформление товарообменных операций	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций

8 Рекомендуемая литература

1 Анашкин, Ф. А. Финансовый контроль как способ выявления, предотвращения и раскрытия преступлений в финансово-кредитной сфере / Ф. А. Анашкин, М. В. Дурасов, И. П. Болтнев // Молодой ученый. – 2016. – №28. – С. 349-352. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/132/37111/>.

2 Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика: учеб. пособие / М.Я. Погорелова – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

3 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 252 с.

4 Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., – 3-е изд. – М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Учет+внешнеэкономической+деятельности&page=2>.

5 Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая и др. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014 : ISBN 978-5-9558-0316-6. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=412927>.

6 Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – Москва : Юрайт, 2014. – 425 с.

7 Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / под ред. Ю. А. Бабаева. – 2-е изд. – Москва : РИОР, 2014. – 170 с.

8 Джойс Э. А. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / Э. А. Джойс. – Омск: ОМА МВД России, 2016. – 108 с.

9 Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. законы от 31 июля 1998 г. 146-ФЗ, от 5 августа 2000 г. 117-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва :

Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

10 Нечаев, А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – 3-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501320>.

11 Петров, А. М. Учет внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебник / А.М. Петров, Е.Е. Листопад, Т.Н. Кокина; под ред. д.э.н., проф. А.М. Петрова – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=413031>.

12 Сафонова, М. Ф. Бухгалтерская документация в практике выявления правонарушений / М. Ф. Сафонова, Т. А. Кузин, А. Г. Добровольский // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – 104(10). – С. 1-19. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/buhgal-terskaya-dokumentatsiya-v-praktike-vyyavleniya-pravonarusheniy>.

13 Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; под ред. А.А. Толкаченко. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. : ISBN 978-5-238-02214-7 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884168>.

14 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] приложение 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

15 Толкаченко, А. А. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=452680>.

16 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006: приказ Минфина России от 27.11.2006 г. 154н // КонсультантПлюс : справочная

правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

17Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под ред. В.И. Бариленко. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2015. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/502361>