

Министерство образования и науки 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
2018

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.25я7
Л32

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

Лашманова, Ю.Ю.

Л32 Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта : методические указания/ Ю. Ю. Лашманова; Оренбургский гос. ун–т. – Оренбург: ОГУ, 2018.

Методические указания по дисциплине «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» содержат требования, предъявляемые к лабораторным работам, и включают задания для лабораторных работ, методические указания по их выполнению, требования к выводам по лабораторным работам и их защите.

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

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.25я7

©Лашманова Ю.Ю., 2018
©ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины	5
Требования к порядку проведения и оформления отчета по лабораторным работам	6
1 Задания к лабораторным работам по теме: Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности	9
2 Задания к лабораторным работам по теме: Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности	30
3 Задания к лабораторным работам по теме: Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте	38
4 Задания к лабораторным работам по теме: Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте	50
5 Задания к лабораторным работам по теме: Учет и контроль импортных операций	56
6 Задания к лабораторным работам по теме: Учет и контроль экспортных операций	64
7 Задания к лабораторным работам по теме: Учет и контроль товарообменных операций	72
8 Рекомендуемая литература	78
Приложение А	81

Введение

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) включает в себя хозяйственные операции, которые проводятся между двумя и более странами. Взаимоотношения возникают на уровне государства и хозяйствующих субъектов – коммерческих и некоммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей.

Особенности внешнеторговых операций обусловлены правовым регулированием, составом внешнеэкономических сделок, порядком исполнения обязательств по контрактам и системой применяемых расчетов, что предъявляет дополнительные требования к постановке бухгалтерского учета.

Развитие рыночной экономики в России, создавая широкие возможности для осуществления внешнеэкономической деятельности и валютно–хозяйственной самостоятельности предприятий, сопровождается рядом негативных последствий, в частности ростом экономических преступлений, часто с заранее продуманными мерами сокрытия следов противоправной деятельности.

В этих условиях особое значение приобретает качественная подготовка специалистов, способных эффективно выявлять, предупреждать и расследовать экономические и налоговые преступления в процессе осуществления хозяйствующими субъектами внешнеэкономической деятельности. В рамках этой проблемы решающее значение приобретает овладение студентами специальности «Экономическая безопасность» особыми бухгалтерскими знаниями для успешного их применения при расследовании дел, связанных с замаскированными хищениями, налоговыми, и хозяйственными преступлениями в указанной сфере.

Методические указания к лабораторным работам предназначены для освоения дисциплины «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта», предметом изучения которой являются особенности организации бухгалтерского учета фактов, возникающих в процессе ведения хозяйствующим субъектом внешнеэкономической деятельности. Особое внимание уделено методам и приемам исследования документальных данных с целью выявления экономических преступлений в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Учет и контроль внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» и содержат задания для лабораторных работ. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Цель настоящих указаний заключается в оказании методической помощи студентам в процессе закрепления и систематизации полученных ими в ходе лекционного курса знаний об особенностях организации бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

В процессе изучения дисциплины должны быть решены следующие задачи:

- ознакомление с содержанием нормативно–правовых документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- закрепление полученных знаний о принципах и правилах ведения бухгалтерского учета и контроля с учетом особенностей осуществления внешнеэкономической деятельности;
- практическое применение полученных знаний об основных методах контроля и методики формирования бухгалтерской информации с учетом специфики осуществления внешнеэкономической деятельности.

Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы						
		1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК–5	Способность осуществлять планово–отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес–планов, смет, учетно–отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ		+	+	+	+	+	+

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК–6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности			+	+	+	+	+
ПК–22	Способность организовывать и проводить проверки финансово–хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	+	+	+	+	+	+	+
ПК–23	Способность применять методы осуществления контроля финансово–хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	+	+	+	+	+	+	+
ПСК–1	Способность юридически грамотно квалифицировать финансовые и другие нарушения хозяйствующих субъектов, документально оформлять и отражать их в актах ревизий и проверок		+	+	+	+	+	+

Требования к порядку проведения и оформления отчета по лабораторным работам

Каждая лабораторная работа рассчитана на 2 академических часа и проводится в учебной аудитории под руководством ведущего преподавателя.

Структура методических указаний, нумерация лабораторных работ, заданий и задания, рекомендуемые для самостоятельного выполнения, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Структура методических указаний к лабораторным работам

Наименование темы	Номер лабораторной работы	Номера заданий лабораторной работы	Задания, рекомендуемые для самостоятельного выполнения	Защита отчета по лабораторным работам по теме
1	2	3	4	5
1. Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности	1	1–7	6, 7	
	2	8–15	13, 14, 15	
	3	16–23	21, 22, 23	
	4	24–28	27, 28	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№1–4

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
2. Организация и контроль учетного процесса внешне-экономической деятельности	5	1–5	5	
	6	6–12	8, 9	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№5–6
3. Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте	7	1–5	4	
	8	6–11	9, 10	
	9	12–21	18, 19, 20	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№7–9
4. Учет и контроль расчетов с подготовительными лицами в иностранной валюте	10	1–3	–	
	11	4–6	–	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№10–11
5. Учет и контроль импортных операций	12	1–2	–	
	13	3–8	6, 7	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№12–13
6. Учет и контроль экспортных операций	14	1–7	6, 7	
	15	8–12	11	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№14–15
7. Учет и контроль товарообменных операций	16	1–3	3	
	17	4–6	5	
	–	–	–	Защита лабораторных работ №№16–17

Каждая лабораторная работа оформляется в виде отчета. Отчет по лабораторной работе должен содержать:

- титульный лист;
- цель работы;
- теоретическую часть;
- практическую часть;
- общие выводы;
- приложения (при необходимости).

Оформление отчета по лабораторной работе начинается заранее, в период подготовки студента к занятию. Студент самостоятельно, до занятия должен подготовить титульный лист и заполнить разделы «Цель» и «Теоретическая часть».

Пример оформления титульного листа приведен в СТО 02069024.101–2015 «Работы студенческие» в приложении III.

Цель работы сформулирована в методических рекомендациях в начале каждой лабораторной работы, студент при подготовке к занятию должен уяснить ее и оформить как начало лабораторной работы, после указания темы и номера лабораторной работы.

При подготовке к занятию студент должен подобрать теоретический материал по теме предстоящей работы, используя материалы лекций по соответствующей теме, рекомендуемую литературу и другие дополнительные источники. Студент должен систематизировать собранный материал, в соответствии с предложенными в методических указаниях вопросами (в разделе «Задания для подготовки к лабораторной работе») и оформить теоретическую часть.

В начале занятия преподаватель проводит краткое собеседование с каждым студентом по указанным вопросам, выясняя степень его подготовленности к занятию, по результатам которого допускает/не допускает студента к выполнению лабораторной работы. Таким образом, изучение студентом теории по теме предстоящей лабораторной работы является допуском его на занятие.

В процессе выполнения лабораторной работы студент выполняет предлагаемые по теме задания. Некоторые задания представлены в форме задач. Решение задач необходимо оформлять в виде таблицы – «Журнал фактов хозяйственной жизни», содержащий следующие графы: содержание факта хозяйственной жизни, сумма в рублях, дебет счета, кредит счета.

В целях закрепления полученных знаний, часть заданий лабораторной работы, на усмотрение преподавателя, может выполняться студентами самостоятельно после занятия, в процессе подготовки и оформления отчета по соответствующей лабораторной работе.

По итогам выполненной работы как на занятии, так и самостоятельно во внеаудиторное время, студент оформляет раздел «Практическая часть».

В разделе «Выводы» необходимо в краткой и сжатой форме изложить полученные результаты и заключения по итогам проделанной работы. Раздел должен содержать ответы на вопросы, предложенные в методических указаниях по конкрет-

ной теме. Не допускается точное повторение материала, изложенного в теоретической и практической частях лабораторной работы.

После оформления комплекса лабораторных работ по конкретной теме и проверки отчета преподавателем, работу необходимо защитить. Защита отчетов по лабораторным работам по каждой теме осуществляется в индивидуальном порядке в устной форме в соответствии с графиком, установленным ведущим преподавателем.

1 Задания к лабораторным работам по теме: Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности

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

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- элементы, 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»;
- полномочия правоохранительных органов в осуществлении финансового контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

уметь:

- пользоваться нормативно–правовыми актами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность хозяйствующего субъекта;
- пользоваться нормативно–правовыми актами, регулирующими порядок осуществления финансового контроля правоохранительными органами внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- определять таможенную и фактурную стоимость товаров.

владеть:

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

Лабораторная работа № 1

Цель лабораторной работы: Усвоить сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта и основы ее государственного регулирования.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Определение внешнеэкономической деятельности.
2. Государственное 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 сделки, инвестиции, услуги, товарные потоки, движение капитала, информационные технологии 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 в задание № 7 требует конкретные ответы на поставленные вопросы.

При выполнении заданий по теме, рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 7, 8, 9, 16, 17, 18, 21.

Выводы по лабораторной работе № 1 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен дать оценку системы нормативно–правовых актов, регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом, а так же осветить следующие аспекты темы:

- сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- цели и принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задание № 1

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите, как Вы понимаете сущность и значение осуществления внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом.

Задание № 2

Схематично изобразите виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта. Примерная схема представлена на рисунке 1.

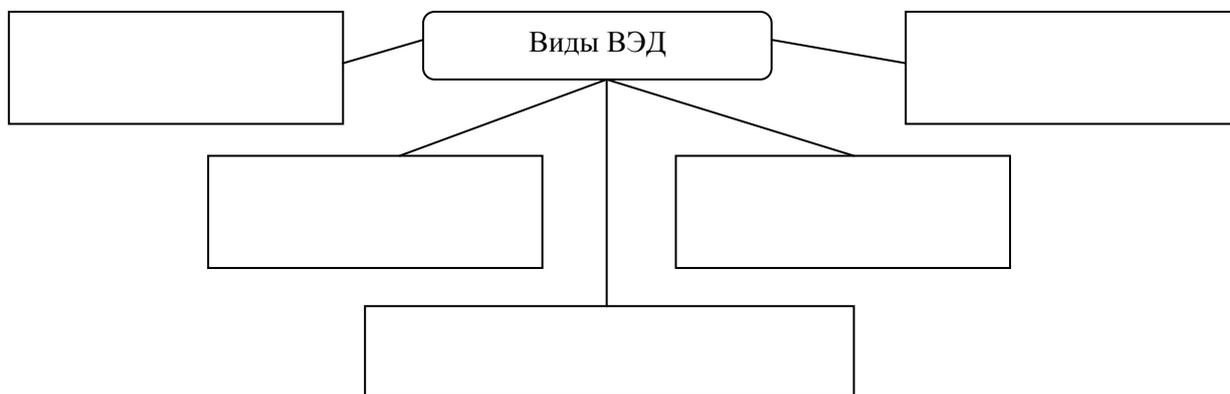


Рисунок 1 – Виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта

Задание № 3

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

Таблица 3 □ Виды внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта

Вид ВЭД	Содержание ВЭД
	предпринимательство в области международного обмена товарами
	финансовое обязательство, связанное с обеспечением платежа
	взаимодействие с иностранными партнерами на основе объединения усилий материально–технического характера
	предпринимательство в области международного обмена результатами интеллектуальной деятельности
	технический обмен выполнения научных исследований
	предпринимательство в области международного обмена услугами
	сотрудничество в конкурентно–связанных процессах технологического разделения труда
	взаимодействие с иностранными партнерами на основе объединения усилий финансового характера
	операции, совершаемые в целях избежания курсовых потерь

Задание № 4

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично изобразите цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задание № 5

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, 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
1. Принцип единства внешнеэкономической политики на всей территории страны	
2. Принцип единства системы государственного регулирования и контроля за ее осуществлением, обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности	
3. Принцип единства таможенной территории	
4. Приоритет мер экономического характера	
5. Принцип разграничения прав и ответственности региональных и федеральных органов власти	
6. Принцип равенства и недискриминации участников внешнеторговой деятельности	
7. Принцип защиты государством прав и законных интересов участников ВЭД, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг	
8. Принцип исключения неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации	
9. Принцип обеспечения обороны страны и безопасности государства	

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 от 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.	
Постановление Правительства Российской Федерации от 17.12.2016 № 1388 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета производителям высокотехнологичной продукции на компенсацию части затрат, связанных с сертификацией продукции на внешних рынках при реализации инвестиционных проектов».	
Постановление Правительства РФ от 15 декабря 2016 г. № 1368 «О предоставлении субсидий российским производителям на финансирование части затрат, связанных с регистрацией на внешних рынках объектов интеллектуальной собственности»	

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 □ Кратка характеристика содержания и структуры Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности

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

Лабораторная работа № 2

Цель лабораторной работы: Усвоить основы валютного и таможенного контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Валютный контроль.
2. Валютные ценности.
3. Таможенный контроль.
4. Правила толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс».

Методические указания: При выполнении задания № 8, 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 обязатель-

ных платежей в валюте, влияние валютного регулирования на экономическую динамику и пр. Цель валютного регулирования заключается в защите национальной валюты. В задании необходимо привести точные ответы на поставленные вопросы.

Задание № 9 требует четкого указания агентов и видов субъектов валютного контроля.

Набор определённых валютных активов принято называть валютными ценностями. В отношении валютных ценностей устанавливаются особые методы валютного регулирования и валютного контроля. При выполнении задания № 10 необходимо схематично указать не только виды, но и особенности валютных ценностей.

Валютные операции делятся на две большие категории: текущие и операции, связанные с движением капитала. В задании № 11 требуется указать одну из указанных категорий валютной операции, в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни.

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 № № 12 и 13 необходимо перечислить виды таможенных процедур и привести их краткую характеристику.

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» (InternationalCommercialTerms), 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 № № 14 и 15 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. 2,3,7,8,9,16,17, 18, 21.

Выводы по лабораторной работе № 2 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- основы валютного контроля внешнеэкономической деятельности;
- сущность понятий «Агенты» и «Субъекты» валютного контроля;
- виды и особенности валютных ценностей;
- категории валютных операций и их сущность;
- виды и содержание таможенных процедур;
- виды и содержание базисных условий поставок «Инкотермс».

Задание № 8

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, охарактеризуйте основы валютного контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, выполнив предложенные в таблице 6 задания.

Таблица 6 □ Основы валютного контроля внешнеэкономической деятельности

Задание	Ответ
Приведите определение понятие «Валютное регулирование»	
Укажите цель валютного контроля	
Укажите задачи валютного контроля	
Перечислите государственные органы, осуществляющие валютный контроль	
Перечислите элементы валютного регулирования	
Перечислите обязательные реквизиты первичных документов валютного контроля	
Назовите основные виды вторичных документов валютного контроля	
Охарактеризуйте назначение и содержание паспорта сделки	

Задание № 9

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, укажите агентов и органы валютного контроля (рисунок 2).



Рисунок 2 □ Агенты и органы валютного контроля

Задание № 10

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, заполните схему, представленную на рисунке 3, отражающую виды и особенности валютных ценностей.

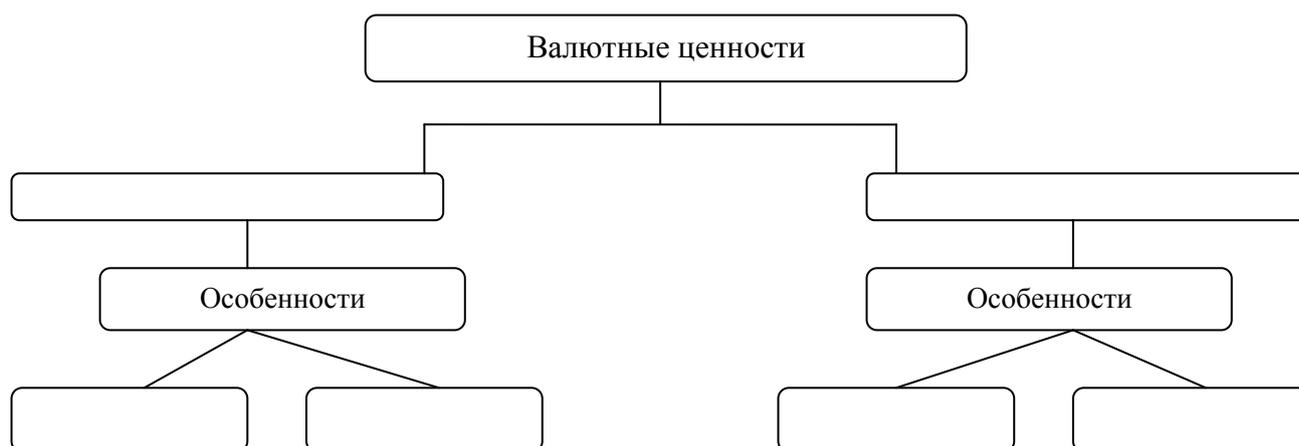


Рисунок 3 – Виды и особенности валютных ценностей (примерная схема)

Задание № 11

Используя материалы лекции по теме «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, укажите категорию валютной операции (таблица 7).

Таблица 7 □ Категории валютных операций

Содержание валютной операции	Категория валютной операции
1	2
1. Финансовые кредиты сроком не более чем на полгода	
2. Предоставление отсрочки платежа по экспортным операциям на срок больше 3 месяцев	
3. Валютные переводы из страны для оплаты счетов по импорту без отсрочки платежа	
4. Переводы в страну доходов от инвестиций	
5. Участие в уставном капитале для получения части дивидендов	
6. Переводы пенсий	
7. Финансовые кредиты на срок более 180 дней	
8. Средства на осуществление расчетов, которые связаны с кредитованием операций импорта–экспорта сроком не более 3 месяцев	
9. Участие в уставном капитале для получения права управления	
10. Переводы в страну процентов по валютным вкладам	
11. Переводы, предназначенные на оплату собственности на недвижимость	
12. Переводы из страны процентов по валютным вкладам	
13. Переводы социальных пособий	
14. Неторговые переводы	
15. Получение отсрочки платежа по импортным операциям на срок больше 3 месяцев	
16. Переводы из страны по операциям с любым видом валютного капитала	
17. Инвестиции по приобретению ценных бумаг	
18. Валютные переводы в страну для оплаты счетов по экспорту без отсрочки платежа	

Задание № 12

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 № 13

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 № 12), заполните таблицу 8.

Таблица 8 □ Характеристика таможенных процедур

Наименование таможенной процедуры	Характеристика таможенной процедуры
...	...

Задание № 14

Заполните таблицу 9, указав обязанности продавца и покупателя, переход рисков и доказательство поставки в соответствии с условиями «Инкотермс».

Таблица 9 – Характеристика базисных условий поставок «Инкотермс»

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

Задание № 15

Используя материалы Правил толкования международных коммерческих терминов «Инкотермс» (в последней редакции), укажите наименование группы терминов, аббревиатуру и полное наименование каждого термина. В ячейки таблицы 10, впишите сторону («продавец» или «покупатель»), несущую обязанность по уплате таможенных платежей, погрузке, выгрузке товаров и оплате основного транспорта в каждом конкретном случае.

Таблица 10 – Распределение обязанностей продавцов и покупателей в соответствии с базисными условиями поставок «Инкотермс»

Условия доставки	Уплата таможенных платежей при вывозе	Оплата услуг по погрузке товаров на основное транспортное средство	Оплата услуг основного транспорта	Оплата услуг по выгрузке товаров с основного транспортного средства	Уплата таможенных платежей при ввозе
Группа Е – «_____»					
Группа F – «_____»					
Группа С – «_____»					
Группа D – «_____»					

Лабораторная работа № 3

Цель лабораторной работы: Усвоить сущность таможенного контроля и порядок расчета таможенных платежей.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Назначение таможенных платежей.
2. Учет таможенных платежей.

Методические указания:

Для выполнения задания № 16 лабораторной работы необходимо воспользоваться текущей редакцией Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, 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/>.

Для выполнения заданий № № 17–23, необходимо знать состав таможенных платежей, а так же основные правила и приемы их исчисления и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Налоговой базой по НДС является таможенная стоимость товаров, увеличенная на суммы ввозной таможенной пошлины и акцизов. Стоимость НДС рассчитывается по формуле (1).

$$\Sigma_{\text{НДС}} = \text{ТСТ} + \text{П}_{\text{ВВ}} + \text{А} * \text{Ст}_{\text{НДС}} \quad (1)$$

где $\Sigma_{\text{НДС}}$ – сумма НДС;
 $\text{П}_{\text{ВВ}}$ – сумма ввозной таможенной пошлины;
 А – сумма акциза;
 $\text{Ст}_{\text{НДС}}$ – ставка, в %

При экспорте товаров ставка НДС нулевая.

Уплаченный при ввозе НДС принимается к вычету или учитывается в стоимости товара в соответствии с гл. 21 НК РФ.

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 специфическим ставкам (формулы 2, 3, 4).

$$\Sigma_A = \frac{TCT + \Sigma_{ТП} * C_{ТА}, \%}{100} \quad (2)$$

где Σ_A – сумма акциза;
 $C_{ТА}, \%$ – ставка акциза, в %

$$\Sigma_A = Кол_T * C_{ТА, ТВ} \quad (3)$$

где $C_{ТА, ТВ}$ – ставка, в денежных единицах за единицу товара

$$\Sigma_A = \frac{TCT + \Sigma_{ТП} * C_{ТА}, \%}{100} + Кол_T * C_{ТА, ТВ} \quad (4)$$

Таможенные сборы – платежи, уплата которых является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств членов Евразийского экономического союза.

Ввозная (вывозная) таможенная пошлина обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Евразийского экономического союза при ввозе товара на таможенную территорию союза или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Таможенные пошлины рассчитываются по формулам, представленным ниже. При применении адвалорной ставки применяется формула (5):

$$\Sigma_{ТП} = \frac{TCT * C_{Т, \%}}{100} \quad (5)$$

где $\Sigma_{ТП}$ – сумма таможенной пошлины;
ТСТ – таможенная стоимость товара;

Ст, % – ставка, в %

При использовании твердых ставок, используется формула (6):

$$\Sigma_{\text{ТП}} = \text{Кол}_T * \text{Ст, €} * \frac{\text{К}_\text{€}}{\text{К}_{\text{ЦБ}}} \quad (6)$$

где Кол_T – 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.

При выполнении заданий по теме, рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 7, 8, 9, 16, 17, 21.

Выводы по лабораторной работе № 3 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- назначение и формы таможенного контроля;
- порядок расчета и отражение на счетах бухгалтерского учета таможенных платежей.

Задание № 16

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 11.

Таблица 11 □ Характеристика назначения и форм таможенного контроля

Задание	Ответ	Ссылка на статью ТК ЕАЭС
1	2	3
Цель таможенного контроля		
Принцип проведения таможенного контроля		
Способы проведения таможенного контроля		
Период проведения таможенного контроля		
Место проведения таможенного контроля		
Объекты таможенного контроля		
Формы таможенного контроля		
Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки		
Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки		
Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля		

Задание № 17

Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.

Предприятие закупило 3460 тонн автобензина 3–го класса у иностранной организации.

Рассчитайте сумму акциза, уплачиваемого организацией на таможне.

Задание № 18

Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.

Фирма импортирует в Россию партию автомобилей, в состав которой входят восемь автомобилей «Nissan» (мощность двигателя 100 л. с.) и шесть «Volvo» (три автомобиля с мощностью двигателя 122 л. с. и три – 170 л. с.).

Определите сумму акцизов, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на таможенную территорию.

Задание № 19

Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.

Организация ввезла партию сигарет с фильтром 850 пачек (17 000 шт.), маркированных акцизными марками. Максимальная розничная цена пачки сигарет □ 94 руб.

Определите сумму акциза, которую необходимо уплатить на таможне.

Задание № 20

Экспортируется рыбопродукция – мороженая. Таможенная стоимость 56400руб. Ставка экспортной пошлины 5%. Сбор за таможенное оформление 98 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины.

Задание № 21

Курс доллара определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

На территорию Российской Федерации ввозится мебельная фурнитура. Страна производства □ Италия. Общее количество товара – 660единиц. Цена каждой единицы составляет 12,5 долларов США. Установленная ставка таможенной пошлины □ 22% от тарифа. Таможенные сборы на оформление ввозимого товара составляют 550 рублей.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины и НДС.

Задание № 22

Курс европейской валюты определите по данным официальных источников на дату решения задачи.

Импортируется партия шоколадных конфет с начинкой. Вес партии 3500 кг, таможенная стоимость 35 000руб. Ставка импортной пошлины – 0,6 евро/кг.Сбор за таможенное оформление составляет 110 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины и НДС.

Задание № 23

Ставку акциза определите самостоятельно, используя Налоговый кодекс.

Фирма импортирует ювелирные изделия в Россию. Таможенная стоимость партии товара 920 тыс. руб. Ставка таможенной пошлины 15%. Таможенные сборы – 650 руб.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей, определив размер таможенной пошлины, акцизов и НДС.

Лабораторная работа № 4

Цель лабораторной работы: Усвоить полномочия правоохранительных органов в осуществлении контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Таможенные органы РФ.
2. Члены ЕАЭС.
3. Таможенный кодекс ЕАЭС.

Методические указания:

При выполнении лабораторной работы 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/>).

Выводы по лабораторной работе № 4 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- правоохранительная деятельность таможенных органов;
- функции, полномочия и обязанности таможенных органов в осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующего субъекта;

– мероприятия, реализуемые правоохранительными органами в процессе осуществления контроля за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующего субъекта.

Задание № 24

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.

Задание № 25

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

Задание № 26

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

Задание № 27

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 № 28

Используя нормативные акты, указанные в таблице 12, перечислите мероприятия, которые могут быть осуществлены в рамках контроля внешнеэкономической

деятельности правоохранительными органами.

Таблица 12 – Мероприятия, осуществляемые в рамках контроля внешнеэкономической деятельности правоохранительными органами

Ссылка на нормативно–правовой акт	Контрольное мероприятие
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6,п. 1)	
«Уголовно–процессуальный кодекс РФ» от 18.12.2001 № 174–ФЗ (ст. 187 – 190)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6)	
«Уголовно–процессуальный кодекс РФ» от 18.12.2001 № 174–ФЗ (ст.176–177)	
«Уголовно–процессуальный кодекс РФ» от 18.12.2001 № 174–ФЗ (ст.183)	
«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)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 5)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 2)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 3)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 4)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 6)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 7)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 9)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п.10)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 11)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности» (ст.6, п. 12)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности»(ст.6, п. 13)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности»(ст.6, п. 14)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности»(ст.6, п. 8)	
Федеральный закон от 12.08.1995 № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности»(ст.6, п. 15)	

2 Задания к лабораторным работам по теме: Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности

Цель изучения темы: Усвоить принципы организации учетного процесса внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта и основы его контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- цели, задачи и принципы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- федеральные и профессиональные стандарты в области учета и аудита с целью выявления финансовых махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;
- сущность и содержание методических приемов и способов контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- значение бухгалтерских документов внешнеэкономической деятельности в правоприменительной деятельности;
- признаки подложных документов;
- правила изъятия бухгалтерских документов сотрудниками правоохранительных органов.

уметь:

- использовать технологии организации учетного процесса в выявлении признаков преступления;
- применять нормативно–правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности;
- использовать приемы и методы ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;

– получать и систематизировать юридически значимую информацию, анализировать и оценивать ее, эффективно использовать с целью выявления мошенничества в сфере внешнеэкономической деятельности;

– правильно классифицировать нарушения и злоупотребления, обнаруживаемые в процессе проведения контроля внешнеэкономических операций, осуществляемых хозяйствующим субъектом;

– исследовать и обобщать причины финансовых нарушений и махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности, подготавливать предложения, направленные на их устранение;

– получать доказательства фактов нарушений требований законодательства и нормативных актов, регулирующих порядок осуществления внешнеэкономической деятельности хозяйствующим субъектом.

владеть:

– методами и специальными методическими приемами документального и фактического контроля внешнеэкономических операций;

– способами обнаружения необоснованных учетных записей на счетах бухгалтерского учета;

– технологией использования инструментальных средств обработки экономической информации с целью выявления возможного мошенничества в сфере внешнеэкономической деятельности;

– достаточным объемом знаний для исследования причин и последствий выявленных махинаций в сфере внешнеэкономической деятельности, способностью подготавливать предложения, направленные на их устранение и недопущение.

Лабораторная работа № 5

Цель лабораторной работы: Усвоить принципы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
2. Особенности учетной политики организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность.

Методические указания:

Для выполнения заданий № № 1,2,3 воспользуйтесь учебной литературой, указанной в пп. 2,3,7,8,9,16,17,18,21 списка, приведенного в конце издания. Выполняя задание № 4, используйте материал источников 1,12,13,14,19,20,22 рекомендуемой литературы. Задание № 5 выполните самостоятельно.

Выводы по лабораторной работе № 5 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- цели, задачи и принципы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- направления юридической оценки учетной политики, организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность.

Задание № 1

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично укажите цели бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задание № 2

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично укажите задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задание № 3

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично укажите принципы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Задание № 4

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично укажите основные направления юридической оценки учетной политики, организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, охарактеризуйте их.

Задание № 5

Организация ООО «XXX», зарегистрированная в г. Москва занимается закупкой леса у иностранных фирм, находящихся в США и Канаде. Часть произведенной продукции организация реализует на экспорт в страны: Италия, Германия, Китай.

В столицы указанных стран периодически направляются работники организации для решения текущих производственных вопросов: директор Алексеев Д. М., заместитель директора – Коробов Р. Н., инженер – Костюхин Е. А., технолог – Корблев А.А.

Составьте учетную политику ООО«XXX», в части организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Лабораторная работа № 6

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

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Понятие и назначение бухгалтерских документов.
2. Способы и методы обработки и проверки учетных документов.
3. Экономические преступления в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности.

Методические указания:

При выполнении задания № 6, необходимо учитывать, что бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности как элемент информационной системы и как одна из основных функций управления представляет собой процесс, включающий четыре основных этапа:

1. Текущее наблюдение.
2. Измерение фактов хозяйственной жизни.
3. Регистрация фактов хозяйственной жизни.
4. 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, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

Для выполнения заданий №№ 8–12, используйте источники, указанные в пп. 1, 12, 13, 14, 19, 20, 22 рекомендуемой литературы.

Выводы по лабораторной работе № 6 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- значение этапов учетного процесса в текущей деятельности и выявлении признаков экономического преступления в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности;
- связь первичного учетного документа с понятиями «Мнимая сделка», «Притворная сделка»;

- значение первичных учетных документов в правоприменительной деятельности;
- использование документов с целью выявления экономического преступления в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности;
- признаки и способы выявления фиктивного/подложного документа;
- этапы изъятия документов работниками контролирующих и правоохранительных органов;
- принципы и методы проверки документов и обнаружения необоснованных учетных записей на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 6

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите каждый этап учетного процесса внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, с точки зрения его назначения в текущей деятельности, а так же в выявлении признаков экономического преступления. Заполните таблицу 13.

Таблица 13 – Значение этапов учетного процесса в текущей деятельности и выявлении признаков экономического преступления при осуществлении внешнеэкономической деятельности

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

Задание № 7

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания:

1. Укажите:

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

2. Свяжите понятие «Первичный учетный документ» с понятиями «Мнимая сделка», «Притворная сделка». Приведите определения двух последних понятий, используя ст.170 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 № 51–ФЗ.

Задание оформите в виде таблицы.

Задание № 8

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, укажите значение первичных учетных документов в правоприменительной деятельности, с позиции хозяйствующего субъекта осуществляющего внешнеэкономическую деятельность. Задание оформите в свободной форме.

Задание № 9

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, в табличной форме (таблица 14), приведите общую классификацию документов по судебнo–бухгалтерскому критерию. Охарактеризуйте каждый вид документа с точки зрения возможности выявления экономического преступления в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности. Графу 3 заполните самостоятельно, основываясь на собственных суждениях.

Таблица 14 – Классификация документов по судебнo–бухгалтерскому критерию

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

Задание № 10

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, приведите определения «Фиктивный документ», «Подложный документ». Перечислите признаки указанных документов. Заполните таблицу 15. Графу 4 заполните самостоятельно, основываясь на собственных суждениях.

Таблица 15 – Понятие и признаки фиктивных и подложных документов

Вид документа	Понятие	Признаки	Пример в практике осуществления ВЭД
1	2	3	4
Фиктивный документ			
Подложный документ			

Задание № 11

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

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, приведите определение понятия «Изъятие бухгалтерских документов».

Графически изобразите этапы изъятия документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.

Задание № 12

В процессе выявления экономических преступлений в деятельности хозяйствующего субъекта, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность, работниками контролирующих и правоохранительных органов могут применяться различные методы исследования документальных данных с целью установления их

доброкачественности или обнаружения различных несоответствий в учетном процессе.

Используя материалы лекции по теме «Организация и контроль учетного процесса внешнеэкономической деятельности», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично изобразите принципы и методы проверки документов и обнаружения необоснованных учетных записей на счетах бухгалтерского учета.

3 Задания к лабораторным работам по теме: Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте

Цель изучения темы: Усвоить порядок организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте и основы их контроля.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

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

уметь:

- применять нормативно–правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета операций с денежными средствами в иностранной валюте;
- оформлять первичную документацию при осуществлении операций с наличными и безналичными средствами в иностранной валюте;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета операций с иностранной валютой;
- использовать основные приемы контроля операций с денежными средствами в иностранной валюте.

владеть:

- приемами и способами ведения бухгалтерского учета операций с наличными и безналичными средствами в иностранной валюте;
- приемами и способами ведения бухгалтерского учета операций, связанных с покупкой и продажей валюты;
- приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом операций с иностранной валютой.

Лабораторная работа № 7

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета наличной иностранной валюты

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета кассовых операций в иностранной валюте.
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом кассовых операций в иностранной валюте.
3. Экономические преступления в сфере учета кассовых операций в иностранной валюте.

Методические указания:

В задании № 1 требуется привести перечень особенностей ведения бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте, необходимо указать особенности составления первичных учетных документов, порядок использования учетных регистров, открываемые субсчета для отражения кассовых операций в иностранной валюте. При выполнении задания рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

Задания № № 2–4 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

При решении задания № 5 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой, предварительно указав перечень фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом наличной иностранной валютой, документальное оформление каждого этапа и возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4, а так же рекомендуемая литература пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 7 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- особенности ведения бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте;
- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанные с учетом наличной иностранной валюты;
- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой.

Задание № 1

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте», учебной литературы, представленной в конце издания, схематично отразите особенности ведения бухгалтерского учета кассовых операций в иностранной валюте.

Задание № 2

24 мая с валютного счета в кассу предприятия поступила валюта в сумме 780 долларов. Курс ЦБРФ – 71,3 рублей за доллар. Курс на 31 мая (отчетная дата) составил 71,25 рубля за доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Задание № 3

На 01.03 остаток в кассе организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, составил 89 долларов, 07.03 поступил от подотчетного лица Петрова Г. А. остаток неиспользованной суммы 8 долларов, 13.03 выдано из кассы на хозяйственные нужды 27 долларов, 27.01 поступила выручка от покупателей в сумме 580 долларов. Курс ЦБ на: 01.03 67,8 руб./ доллар; 07.03 67,79 руб./ доллар; 13.03 67,6 руб./ доллар; 27.03 67,3 руб./ доллар; 01.04 67 руб./ доллар. Рассчитайте курсовую разницу и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 4

Рассчитайте сальдо по счету 50, субсчет 4«Касса в иностранной валюте» на конец месяца и курсовую разницу. На начало месяца сальдо по счету составило 600 долларов (курс – 58 руб./доллар). В течение месяца:

1. В кассу поступило с валютного счета 350 долларов (курс 58,1 руб./доллар);
2. Выдано под отчет 150 долларов (курс 57,9 руб./доллар);
3. Выдан перерасход по авансовому отчету № 347 16 долларов (курс 57,93 руб./ доллар).

Курс ЦБ на конец месяца – 57,89 руб./доллар.

Задание № 5

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете наличной иностранной валютой, заполните таблицу 16.

Таблица 16 – 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

Лабораторная работа № 8

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета операций на валютных счетах хозяйствующего субъекта, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом средств на валютных счетах.
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом средств на валютных счетах.
3. Экономические преступления в сфере учета средств на валютных счетах.

Методические указания:

Задания № № 6–10 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

При решении задания № 11 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций на валютных счетах организации, предварительно указав перечень фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом безналичной иностранной валютой, документальное оформление каждого указанного этапа и возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4 и рекомендуемая литература, указанная в пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 8 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом иностранной валюты на валютных счетах;
- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете с безналичной иностранной валютой.

Задание № 6

На начало месяца остаток средств на валютном счете составил 5900 долларов (курс ЦБРФ – 69,87 руб./доллар). За отчетный месяц прошли следующие операции:

1. Поступила выручка от покупателей в размере 300000 долларов (курс – 69,82 руб./доллар);
2. Продано 25% валютной выручки (курс – 69,5 руб./доллар);
3. Оплачена задолженность поставщику – 18500 долларов (курс – 69,29 руб./доллар).

Курс на конец месяца – 69,9 руб./доллар.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Задание № 7

20 июня на транзитный валютный счет организации поступила валютная выручка в сумме 18 000 долл. США. Курс ЦБ РФ на этот день составил 69,83 руб./долл. 21 июня организации направила банку поручение на продажу 12000 долл. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату списания валюты с транзитного счета, составил 69,52 руб./долл. Комиссия банка – 230 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 8

Отразите операции, представленные в таблице 17, на счетах бухгалтерского учета, определите величину курсовой разницы на конец месяца.

Таблица 17 – Операции с денежными средствами на валютном счете

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, \$	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Сальдо на 1 марта	9 450		
10 марта. Получено в кассу на командировочные расходы	1 400		
16 марта. Поступила оплата от покупателя	30 000		
20 марта. Продана валюта	35 000		
30 марта. Списано за обслуживание счета	60		
Сальдо на 30 марта	?		

Задание № 9

2 мая на валютный счет зачислена оплата от покупателя в размере 47 300 евро. 16 мая организация оформила поручение на продажу части иностранной валюты в сумме 28000 евро. Валюта продана уполномоченным банком 17 мая по курсу банка 71,10 руб./евро. Курс ЦБ РФ на 2 мая 72,22 руб./евро, на 16 мая 71,11 руб./евро, на 17 мая 71,15 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 10

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету валютных операций, используя приведенные в таблице 18 данные.

Таблица 18 – Операции с денежными средствами в иностранной валюте

Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ, руб. /\$	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1. 15.06поступиланатранзитныйвалютныйсчетэкспортнаявыручка от продажи продукции в сумме – 15000\$	68,89			
2. 17.06отражена курсовая разница на транзитном валютном счете	68,7			
4. 18.06принято решение о продаже 50% валютной выручки. Денежные средства переведены на счет 57 «Переводы в пути»	68,75			
5. 18.06Зачисленанатекущийвалютныйсчетоставшаяся часть валютной выручки	68,75			
6. 18.06Отражена курсовая разница				
7. 18.06Зачисленына расчетный счет денежные средства за проданную валюту	68,00			
8. 18.06Отраженырасходypo продаже валюты	68,79			
9. 18.06Определен финансовый результат от продажи валюты				
10. 22.06Выданостекущеговалютногосчета на командировочные расходы 2200\$	68,6			
11. 22.06Отражена курсовая разница				
12. 22.06Комиссия банка за снятие наличной валюты – 1 %				
13. 30.06 Перечислены с расчетного счета денежные средства на приобретение 10000\$	68,1			
14. 30.06 Зачисленына текущий валютный счет 10000\$	68,59			
15. 30.06 Списаны расходы по приобретению валюты				
16. 04.07Возвращенна текущий валютный счет остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы 282 \$	68,7			

Задание № 11

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте», учебной литературы, представленной в конце издания, опи-

шите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете операций на валютных счетах организации, заполните таблицу 19.

Таблица 19 – 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

Лабораторная работа № 9

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета покупки и продажи иностранной валюты.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом покупки и продажи иностранной валюты;
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом покупки и продажи иностранной валюты;
3. Экономические преступления в сфере учета покупки и продажи иностранной валюты.

Методические указания:

Задания № № 12–20 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21. При решении задания № 21 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с по-

купкой/продажей иностранной валюты, предварительно указав перечень указанных фактов, документальное оформление каждого указанного этапа и возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4 и рекомендуемая литература, указанная в пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 9 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете покупки и продажи иностранной валюты;
- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой/продажей иностранной валюты.

Задание № 12

Организация поручила банку приобрести 4000 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 2% от суммы приобретенной валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 72 рубля за евро для оплаты аванса под поставку материалов. Курс ЦБ РФ □ 71,56рублей /евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 13

Организация приобретает валюту для оплаты иностранному поставщику за приобретенный металл в размере 5600 \$ по рыночному курсу 72 рубля за доллар. Курс ЦБ РФ □ 72,5 рубля за доллар. Комиссия банку составляет 3% от стоимости приобретаемой валюты (по рыночному курсу) и оплачивается с расчетного счета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 14

Организация поручила банку продать 6800 евро. Комиссия банку составляет 2,5% от поступивших на расчетный счет сумм. Курс ЦБ РФ на день продажи валюты □ 69,2 рублей/евро. Валюта продается по рыночному курсу □ 70 рублей/евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 15

Организация 18 июля направила поручение банку на приобретение 25 000 евро на ММВБ. 19 июля банком зачислены на валютный счет организации 25 000 евро, приобретенные по курсу 72,15 руб./евро, а 20 июля валютные средства перечислены в качестве предоплаты поставщику сырья. За совершение операции по приобретению евро банк удержал комиссию в сумме 250 руб. с расчетного счета организации. Курс ЦБ РФ, установленный на дату приобретения валюты, составил 72,10 руб./евро, на дату перечисления поставщику □ 70 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 16

Организация поручила банку приобрести 5 000 евро. Комиссионное вознаграждение банку составляет 2,1 % от суммы приобретенной валюты. Валюта приобретается по рыночному курсу 77 руб. за евро для оплаты аванса под поставку материалов. Курс ЦБ РФ □ 76 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 17

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 № 18

Организация приобретает валюту для оплаты иностранному поставщику за оборудование в размере 8000 \$ по рыночному курсу 65 руб. за \$. Курс ЦБ РФ – 66,5 руб. за доллар. Комиссия банка составляет 2,3% от стоимости приобретаемой валюты (по рыночному курсу) и оплачивается с расчетного счета.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 19

20 августа организация оформила поручение на покупку 8000 евро по курсу банка 73,30 руб./евро. В тот же день денежные средства депонированы банком с расчетного счета. Иностранная валюта приобретена банком 21 августа. Курс ЦБ РФ на 21 августа 73,24 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 20

Организация поручила банку продать 6 320 евро. Комиссия банку составляет 2,35% от поступивших на расчетный счет сумм. Курс ЦБ РФ на день продажи валюты □ 74,3 руб./евро. Валюта продается по рыночному курсу □ 77 руб./евро.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 21

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль денежных средств в иностранной валюте», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с покупкой и продажей иностранной валюты, заполните таблицу 20.

Таблица 20 – 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 лабораторным работам 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;
- методы ведения бухгалтерского учета расчетов с сотрудниками, выезжающими за границу;
- приемы и способы проведения контроля операций, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте.

уметь:

- применять нормативно–правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте;

– оформлять первичную документацию при осуществлении фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте;

– применять методы и методики ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с выездами сотрудников в заграничные командировки;

– определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;

– использовать основные приемы контроля фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте.

владеть:

– приемами и способами ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с подотчетными лицами в иностранной валюте;

– приемами и способами выявления признаков правонарушений при осуществлении хозяйствующим субъектом фактов хозяйственной жизни, связанных с выездом сотрудников в заграничную командировку.

Лабораторная работа № 10

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета расходов, связанных с поездками работников в заграничные командировки.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расходами, на заграничную командировку сотрудников;

2. Расчет курсовых разниц, связанных с расходами, на заграничную командировку сотрудников.

Методические указания:

В задании № 1 требуется указать общую характеристику нормативно-правовых актов регламентирующих порядок оформления командировок за границу. Для выполнения задания необходимо использовать действующие редакции указан-

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

Задания № № 2–3 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

Выводы по лабораторной работе № 10 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- общая характеристика системы нормативно–правовых актов регламентирующих порядок оформления командировок за границу;
- корреспонденции, составляемые в учете для отражения расходов, связанных с выездом сотрудников в заграничную командировку.

Задание № 1

Охарактеризуйте нормативно–правовые акты, регламентирующие порядок направления работника в заграничную командировку и учет возникающих расходов, заполните таблицу 21.

Таблица 21 – 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...» 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

Работник предприятия направлен в командировку в зарубежную страну. Из кассы предприятия выдано 1500 долларов и 20000 рублей (курс \square 68 рублей за доллар). По окончании командировки работник предоставил авансовый отчет на сумму 1200 долларов и 20800 рублей (курс на дату составления авансового отчета и возврата денег \square 68,3 рублей за доллар). Перерасход выдан из кассы, неиспользованный остаток сдан.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Задание № 3

Предприятие направило работника в командировку. Из кассы выдано 750 долларов и 65000 рублей (курс \square 67 руб./доллар). Работник предоставил авансовый отчет на сумму 850 долларов и 64000 рублей. До конца месяца перерасход выдан, неиспользованная сумма возвращена в кассу учреждения. Курс на дату составления отчетности составил 66,9 руб./доллар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте курсовую разницу.

Лабораторная работа № 11

Цель лабораторной работы: Закрепить приемы и способы ведения бухгалтерского учета расходов, связанных с поездками работников в заграничные командировки.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расходами, на заграничную командировку сотрудников;
2. Расчет курсовых разниц, связанных с расходами, на заграничную командировку сотрудников.
3. Экономические преступления в сфере учета расходов на заграничную командировку сотрудников.

Методические указания:

Задания №№ 4-5 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21. При решении задания № 6 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу, 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 окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4 и рекомендуемая литература, указанная в пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 11 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом расходов на командировки за границу;
- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу.

Задание № 4

Организация отправила сотрудника в командировку в Алжир на 12 дней для заключения договора на поставку оборудования. Для него приобретен авиабилет в обе стороны на общую сумму 78000 руб. Работнику выплачен аванс (2000\$ и 100 руб.). По приезду из командировки работник составил авансовый отчет. Фактические расходы подотчетного лица представлены в таблице 22.

Отразите операции на счетах и рассчитайте курсовую разницу.

Таблица 22 □ Данные о расходах по командировке

Наименование расхода	Фактически израсходовано
Авиабилеты	78000руб.
Суточные в валюте (в пределах нормы)	64\$x12дн.
Суточные, в рублях	100руб.
Проживание (в пределах нормы)	40\$x12дн.
Итого:	?

Курс доллара США установленный ЦБ РФ составил:

- на дату выдачи иностранной валюты из кассы организации – 67руб./\$;
- на дату утверждения авансового отчета □ 67,2 руб./\$;
- на дату возврата неизрасходованного остатка □ 66,9 руб./\$.

Задача № 5

Составьте Журнал фактов хозяйственной жизни по учету командировочных расходов.

Антонов командирован в Нью-Йорк сроком на 8 дней с 24.08.20XX.

Смета расходов установлена в размере 1800 \$ США. В кассу оприходованы 22.08.20XX г. предварительно приобретенные авиабилеты до Нью-Йорка и обратно на сумму 38 000 руб., валюта в размере 1800 \$ США; денежные средства в рублях – 1300 руб.; курс – 65,60 руб./ доллар.

23.08.XX. г. выданы авиабилеты и иностранная валюта работнику под отчет. 02.09.20XX г. представлен авансовый отчет о произведенных расходах и неиспользованный остаток денежных средств, к отчету приложены оправдательные документы: авиабилеты до Нью-Йорка и обратно – 38 000 руб.; чеки посольства на получение визы – 80 \$; железнодорожные билеты – 1250 руб.; счет гостиницы – 1100 \$. Авансовый отчет утвержден 03.09.20XX г.

На предприятии установлены нормы суточных в валюте – 70\$ США, в рублях – 250 руб.

Курсы доллара на 22.08.20XXг. – 66,70 руб./ доллар; на 23.07.20XXг. – 66,72 руб./ доллар; на 24.06.20XXг. – 66,59 руб./ доллар на 02.09.20XXг. – 66,57 руб./ доллар.; на 03.09.20XX г. – 66,57 руб./ доллар.

Задание № 6

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу, заполните таблицу 23.

Таблица 23 – Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу

Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с поездками работников в заграничную командировку	Документальное оформление фактов хозяйственной жизни, связанных с поездками работников в заграничную командировку	Возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта	Приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете расходов, связанных с командировками за границу

5 Задания к лабораторным работам 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:

- нормативное регулирование импортных операций;
- порядок налогообложения импортных операций;
- порядок документального оформления импортных сделок;
- правила организации бухгалтерского учета импортных операций;
- способы и приемы проведения контроля импортных операций.

уметь:

- применять нормативно–правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета импортных операций;

- оформлять первичную документацию при осуществлении хозяйствующим субъектом импортных сделок;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета импортных операций;
- использовать основные приемы контроля импортных операций.

владеть:

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

Лабораторная работа № 12

Цель лабораторной работы: Усвоить нормативно–правовое регулирование и документальное оформление импорта товаров.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Документальное оформление импорта товаров;
2. Содержание паспорта сделки, оформляемого при ввозе иностранных товаров.

Методические указания:

Для характеристики нормативно–правовых актов, указанных в задании № 1, необходимо использовать действующие 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 учесть, что документы для оформления импорта товаров в РФ необходимы для осуществления ввоза товара в Россию, прохождения пограничного контроля, получения сертификатов для оформления груза. Точный перечень документов зависит от индивидуальной ситуации, типа

предпринимательской деятельности, вида груза. Все документы в задании разделены на две группы: основной пакет документов и дополнительная документация. Характеристика представленных в задании документов предполагает описание структуры, назначения и содержания документа. При выполнении задания рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

Выводы по лабораторной работе № 12 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- общая характеристика системы нормативно–правовых актов регламентирующей порядок осуществления импортных операций;
- структура, назначение и содержание документов, необходимых для таможенного оформления импортных товаров.

Задание № 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику, перечисленных в первой графе таблицы 24, нормативно–правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций.

Таблица 24 □ Система нормативно–правовых актов, регулирующих порядок осуществления импортных операций

Нормативно–правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования импорта товаров
1	2
«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	

Продолжение таблицы 24

1	2
«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

Охарактеризуйте представленные в таблице 25 документы, необходимые для оформления на таможне ввозимых на территорию РФ товаров. Опишите структуру, назначение и содержание документа.

Таблица 25 □ Характеристика документов, необходимых для таможенного оформления импортных товаров

Наименование документа	Характеристика документа
Основной пакет документов	
Внешнеторговый контракт	
Паспорт сделки	
Инвойс	
Коносамент	
Сертификат происхождения груза	
Железнодорожная накладная	
Дополнительная документация	
Уставные документы предприятия-импортёра товара	
Платёжные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей	
Автомобильная, авианакладная и другие накладные	
Страховочная документация	
Счёт за осуществление транспортировки	
Таможенная декларация страны-производителя товара	
Договоры с третьими лицами	
Бухгалтерские документы	
Счета за услуги брокера, комиссионные	
Квитанции со склада временного хранения товаров	
Информация о стоимости товаров производителя (калькуляция себестоимости единицы продукции)	
Лицензии, авторские соглашения	
Упаковочный лист, с информацией о характеристиках груза	

Лабораторная работа № 13

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета импорта товаров.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом товаров;
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом импорта товаров;
3. Экономические преступления в сфере учета импорта товаров.

Методические указания:

Задания № № 3-7 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21. В задании № 8 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей, предварительно указав перечень этапов, осуществляемых хозяйствующим субъектом в процессе импорта материальных ценностей, документальное оформление на каждом указанном этапа и возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4 и рекомендуемая литература, указанная в пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 13 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с импортом материальных ценностей;
- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанные с импортом материальных ценностей.

Задание № 3

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки FOB. Договорная стоимость товара 28 000 евро. Право собственности переходит в момент приемки–передачи товара покупателю в порту отправления.

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

- фрахт судна – 3500 евро;
- страхование груза в пути – 18000 евро;
- хранение на таможенном складе – 26 000 руб.;
- доставка до складов автомобильным транспортом – 56 000 руб.;
- ввозная таможенная пошлина 8,5% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор – 300 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 4

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки EXW. Договорная стоимость товара 56300 долларов. Право собственности переходит в момент приемки–передачи товара покупателю на заводе поставщика.

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

- погрузо-разгрузочные работы – 2300долларов;
- страхование груза в пути – 5300долларов;
- перевалка товара – 36000 руб.;
- доставка авиационным транспортом – 64200 руб.;
- ввозная таможенная пошлина 9,3% от таможенной стоимости;

- таможенный сбор – 500 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 5

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки СРТ. Договорная стоимость товара 932000 долларов. Право собственности переходит в момент приемки–передачи товара покупателю на железнодорожной станции.

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

- транспортировка железнодорожным транспортом □ 8500 долларов;
- страхование груза в пути □ 2000 долларов;
- суммы, уплаченные за информационные услуги □ 13200 руб.;
- доставка до складов водным транспортом □ 158000 руб.;
- ввозная таможенная пошлина 9% от таможенной стоимости товара;
- таможенный сбор □ 450 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 6

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки FAS. Договорная стоимость товара 34400 евро. Право собственности переходит в момент приемки–передачи товара покупателю в порту отправления.

Стоимость товаров отражается на отдельном субсчете к счету 41 «Товары». Учетной политикой предусмотрено, что накладные расходы по импорту собираются на счете 44 «Расходы на продажу». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- фрахт судна □ 8500 евро;

- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям □ 400 евро;
- хранение на таможенном складе □ 3500 евро;
- доставка до складов авиационным и автомобильным транспортом □ 84000 руб.;

- ввозная таможенная пошлина 11% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор □ 260 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 7

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки СІР. Договорная стоимость товара 178600 долларов. Право собственности переходит в момент приемки–передачи товара покупателю в аэропорту отправления.

Учетной политикой предусмотрено, что фактическая стоимость товаров формируется на счете 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей».

При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- транспортировка авиационным транспортом □ 45000 долларов;
- страхование груза в пути □ 3500 долларов;
- погрузо-разгрузочные работы □ 5200 долларов;
- перевалка груза □ 3200 руб.;
- хранение на таможенном складе □ 28300 руб.;
- суммы, уплаченные за информационные услуги □ 11200 руб.;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям □ 8740 руб.;
- доставка до складов автомобильным транспортом □ 82 000 руб.;
- ввозная таможенная пошлина 10,5% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор □ 420 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 8

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль импортных операций», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете импортных операций, заполните таблицу 26.

Таблица 26 – Приемы и способы 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 лабораторным работам 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:

- нормативное регулирование экспортных операций;
- порядок налогообложения экспортных операций;
- порядок документального оформления экспортных сделок;
- правила организации 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 курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета экспортных операций;
- использовать основные приемы контроля экспортных операций.

владеть:

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

Лабораторная работа № 14

Цель лабораторной работы: Усвоить нормативно–правовое регулирование и порядок распределения расходов при экспорте товаров.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом товаров;
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом экспорта товаров;

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 «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>).

Задания № № 2–7 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бух-

галтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

Выводы по лабораторной работе № 14 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- общая характеристика системы нормативно–правовых актов регламентирующих порядок осуществления экспортных операций;
- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортных операций.

Задание № 1

Используя материалы сайта «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>), приведите краткую характеристику, перечисленных в первой графе таблицы 27, нормативно–правовых актов, регулирующих порядок осуществления экспортных операций.

Таблица 27 □ Система нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществление экспортных операций

Нормативно-правовой акт	Характеристика акта, в части регулирования экспорта товаров
1	2
«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 (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	

Продолжение таблицы 27

1	2
«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

Между российской организацией и иностранной фирмой заключен контракт, согласно которому российская сторона взяла на себя обязательство поставить иностранному партнеру готовую продукцию. Контрактная стоимость продукции составляет 28 400 долларов США, фактическая себестоимость \square 1 010 тыс. руб. Право собственности на товар переходит к покупателю на дату приемки груза в порту назначения.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 3

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 18500 долларов, в соответствии с базисом поставки СІР, произведены накладные расходы:

- транспортировка по внутренней железной дороге –56 000 руб.,
- хранение груза в российском порту –16 000 руб.,
- перевозка на международном морском транспорте –2500 долларов,
- страхование груза в пути – 450 долларов,
- хранение в иностранном порту –180 долларов;
- таможенная пошлина –7,6%
- таможенный сбор –1200 рублей.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 4

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 18 790 долларов, в соответствии с базисом поставки FOB, произведены накладные расходы:

- фрахт судна □ 2 960 евро;
- страхование груза в пути □ 16 500 евро;
- хранение на таможенном складе □ 24 300 руб.;
- доставка до складов автомобильным транспортом □ 62 800 руб.;
- ввозная таможенная пошлина 7,5% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор – 250 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 5

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 789 500 долларов, в соответствии с базисом поставки EXW, произведены накладные расходы:

- погрузо–разгрузочные работы □ 750 долларов;
- страхование груза в пути □ 450 долларов;
- перевалка товара – 25 300 руб.;
- доставка авиационным транспортом – 89 600 руб.;
- ввозная таможенная пошлина – 7,1% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор □ 490 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 6

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 850 300 долларов, в соответствии с базисом поставки СРТ, произведены накладные расходы:

- транспортировка железнодорожным транспортом □ 6 200 долларов;

- страхование груза в пути □ 1 800 долларов;
- суммы, уплаченные за информационные услуги □ 14 800 руб.;
- доставка до складов водным транспортом □ 156 000 руб.;
- ввозная таможенная пошлина – 8,3% от таможенной стоимости товара;
- таможенный сбор □ 380 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 7

При отгрузке продукции на экспорт контрактная стоимость которой составляет 394 600 долларов, в соответствии с базисом поставки FAS, произведены накладные расходы:

- фрахт судна □ 4 600 евро;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям □ 420 евро;
- хранение на таможенном складе □ 650 евро;
- доставка до складов автомобильным транспортом □ 6500 руб.;
- ввозная таможенная пошлина – 10,2% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор □ 330 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Лабораторная работа № 15

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета экспорта товаров.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом товаров;
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом экспорта товаров;
3. Экономические преступления в сфере учета экспорта товаров.

Методические указания:

Задания № № 8-11 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21. При выполнении задания № 12 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей, предварительно указав перечень этапов, осуществляемых хозяйствующим субъектом в процессе экспорта материальных ценностей, документальное оформление на каждом указанном этапе и возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4 и рекомендуемая литература, указанная в пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 15 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- корреспонденции, составляемые в учете для отражений фактов хозяйственной жизни, связанные с экспортом материальных ценностей;
- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с экспортом материальных ценностей.

Задание № 8

Составьте журнал учета фактов хозяйственной жизни по учету экспортных операций.

ООО «Альфа» 24 апреля отгрузило на экспорт 920 ед. продукции по цене 1450 долларов за единицу. Курс доллара на дату отгрузки – 65,38 руб./долл. США. Себестоимость продукции – 65 000 руб. за единицу. Оплата произведена 17 мая. Курс доллара на эту дату – 66,14 руб./долл.

Задание № 9

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 500 000 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 15 000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 8,5%. Таможенный сбор уплачен в размере 1300 руб. Курс доллара не менялся и составлял 62 руб.

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

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 896400 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 25 000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 9,8%. Таможенный сбор уплачен в размере 1050,63 руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 62,9 руб., а на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 62,3 руб.

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 № 11

Себестоимость отгруженной на экспорт продукции составила 1 896 540 руб. Иностранному покупателю выставлен счет на сумму 48 000 долл. Размер таможенной пошлины составляет 7,5%. Таможенный сбор уплачен в размере 1560 руб. Курс доллара на дату отгрузки, перехода права собственности и оформления документов на таможне составлял 63,23 руб., на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 62,98 руб.

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 № 12

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль экспортных операций», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете экспортных операций, заполните таблицу 28.

Таблица 28 – 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 лабораторным работам 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:

- нормативное регулирование товарообменных операций;
- порядок документального оформления товарообменных операций;
- порядок налогообложения товарообменных операций;
- правила организации бухгалтерского учета товарообменных операций;
- способы и приемы проведения контроля товарообменных операций.

уметь:

- применять нормативно–правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета товарообменных операций;

- оформлять первичную документацию при совершении хозяйствующим субъектом товарообменных операций;
- определять и отражать в бухгалтерском учете курсовые разницы, связанные с изменением курса валют;
- применять методы и методики ведения бухгалтерского учета товарообменных операций;
- использовать основные приемы контроля товарообменных операций.

владеть:

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

Лабораторная работа № 16

Цель лабораторной работы: Усвоить порядок организации учета внешнеторговых товарообменных операций.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

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

Методические указания:

Задания № № 1–3 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21.

Выводы по лабораторной работе № 16 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен отразить систему корреспонденций для учета товарообменных операций.

Задание № 1

Российская организация «А» заключила с иностранной организацией «Б» внешнеторговый бартерный контракт, по условиям которого она обязуется передать в собственность организации «Б» партию мебельной фурнитуры в обмен на синтетические масла. Стоимость обмениваемых товаров признается эквивалентной и составляет 250 000 евро. 06 июня 20XX организация «А» отгрузила организации «Б» партию мебельной фурнитуры производственной себестоимостью 10 000 000 руб. Стоимость транспортной услуги по доставке экспортного груза составила 85 000 руб. При таможенном оформлении (08 июня 20XX) был уплачен таможенный сбор – 450 руб. 14 июня 20XX организация «Б» отгрузила «А» 40 000 канистр синтетического масла.

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 фанеры клееной □ 74,26 руб., дату отгрузки оборудования организацией «Б» □ 74,18 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 2

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее.

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.

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.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Российский поставщик в подтверждение отгрузки представил международную транспортную накладную и счет–фактуру.

Данные для решения задачи представлены в таблице 29.

Таблица 29 □ Исходные данные для решения задачи

Содержание	Сумма, руб.
Стоимость товаров, долл.	145 000
Курс доллара;	
на дату отгрузки, руб./долл.	63,2
на дату оформления ГТД по импорту, руб./долл.	62,3
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС	324 600
Себестоимость экспортных товаров, руб.	6 964 000
Расходы на реализацию, руб.	820 500
Курс доллара:	
на дату реализации экспортных товаров, руб./долл.	63,3
На дату оформления ГТД по экспорту, руб./долл.	63,1
Таможенный сбор при импорте, руб.	1350
Таможенный сбор при экспорте, руб.	1260
Таможенная пошлина, %	9,5

Отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 3

Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее.

Для импортных и экспортных товаров договором предусмотрены условия поставки CIF.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Российский поставщик в подтверждение отгрузки представил международную транспортную накладную и счет–фактуру.

Данные для решения задачи представлены в таблице 30.

Таблица 30 □ Исходные данные для решения задачи

Содержание	Сумма, руб.
Стоимость товаров, долл.	328 000
Курс доллара:	
на дату отгрузки, руб./долл.	64,5
на дату оформления ГТД по импорту, руб./долл.	64,4
Расходы по хранению импортных товаров на таможне, руб., в том числе НДС	415200
Себестоимость экспортных товаров, руб.	15 000 000
Расходы на реализацию, руб.	650 500
Курс доллара:	
на дату реализации экспортных товаров, руб./долл.	64,3
На дату оформления ГТД по экспорту, руб./долл.	64,1
Таможенный сбор при импорте, руб.	1450
Таможенный сбор при экспорте, руб.	1360
Таможенная пошлина, %	8,2

Отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Лабораторная работа № 17

Цель лабораторной работы: Закрепить порядок организации учета внешне-торговых товарообменных операций.

Задания для подготовки к лабораторной работе:

1. Организация учета внешнеторговых товарообменных операций;
2. Расчет курсовых разниц, связанных с учетом внешнеторговых товарообменных операций;
3. Экономические преступления в сфере учета внешнеторговых товарообменных операций.

Методические указания:

Задания №№ 4-5 представляют собой задачи, в процессе решения которых необходимо данные и полученные суммы отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. При выполнении заданий рекомендуется воспользоваться литературой, указанной в пп. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 21. При решении задания № 6 необходимо перечислить приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций, предварительно ука-

зав перечень фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом товарообменных операций, документальное оформление каждого указанного этапа и возможные неправомерные действия со стороны хозяйствующего субъекта. Помощь в выполнении задания окажут ответы на задание № 28 лабораторной работы № 4 и рекомендуемая литература, указанная в пп. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.

Выводы по лабораторной работе № 17 должны содержать обобщение результатов выполненных заданий. В выводах обучающийся должен осветить следующие аспекты темы:

- корреспонденции, составляемые в учете для отражения фактов, связанных с осуществлением товарообменных операций;
- приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций.

Задание № 4

Решите задание № 3, при условии, что для импортных и экспортных товаров договором предусмотрены условия поставки FAS.

Задание № 5

Решите задание № 4, при условии, что для импортных и экспортных товаров договором предусмотрены условия поставки FOB.

Задание № 6

Используя материалы лекции по теме «Учет и контроль товарообменных операций», учебной литературы, представленной в конце издания, опишите приемы и способы выявления признаков правонарушений в учете товарообменных операций, заполните таблицу 31.

Таблица 31 – 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. <https://moluch.ru/archive/132/37111/>.

2. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие [Текст] / В. П. Астахов. □ 6–е изд.; доп. и перераб. – Ростов н/Д: Мини Тайп, 2013. – 390 с.

3. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Текст]: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Дашков и К, 2013. – 268 с.

4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.

5. Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика [Текст] : учебное пособие / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА–М, 2015.–331 с.

6. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков □ М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015.–252 с.

7. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Текст] : учебник / Ю. А. Бабаев [и др.]; Финансовый ун–т при Правительстве Рос. Федерации. – 2–е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА–М, 2014. – 348 с.

8. 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. – 349 с. –Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Учет+внешнеэкономической+деятельности&page=2>
9. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст] : учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – Москва :Юрайт, 2014. –425 с.
10. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / под ред. Ю. А. Бабаева.– 2-е изд. □ Москва : РИОР, 2014. □ 170 с.
11. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст]: учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. □ М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 224 с.
12. Джойс Э. А. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / Э. А. Джойс.–Омск: ОМА МВД России, 2016. □ 108 с .
13. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник / Е. С. Дубоносов. □ 3-е изд., перераб. И доп. □ М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2010. □ 386 с. □ Режим доступа: http://static.ozone.ru/multimedia/book_file/1002968006.pdf.
14. Меджевский, А. А. Основы судебной бухгалтерии : учеб.пособие / А. А. Меджевский. □ Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2011. □ 264 с.
15. Налоговый кодекс РФ.– М.: Изд-во АБАК. – 2018 – 944 с.
16. Нечаев, А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник [Электронный ресурс] / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. □ 3-е изд. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2016. □ 368 с. □ Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501320>.
17. Петров, А. М. Учет внешнеэкономической деятельности: учебник [Электронный ресурс] / 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. – 176 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=413031>.

18. 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-ter-skaya-dokumentatsiya-v-praktike-vyyavleniya-pravonarusheni-y>

19. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина, Л. К. Безукладникова – М.: Юрайт, 2013. – 287 с .

20. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [А. А. Толкаченко и др.]; под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко. – 4–е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 231 с.– Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Судебная+бухгалтерия&page=1>

21. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст]: учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая.–М.: Юрайт, 2013.– 424 с.

22. Толкаченко, А. А. Судебная бухгалтерия: учебное пособие [Электронный ресурс] / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА–М, 2014.–288 с. – Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=Судебная+бухгалтерия&page=1>.

23. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006; утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154н. – М. : Изд–во Эксмо. – 2017 –224 с.

Приложение А **(справочное)**

Пример оформления отчета по лабораторной работе

Тема: «Сущность и государственный контроль внешнеэкономической деятельности»

Лабораторная работа №1

Цель лабораторной работы: Усвоить сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта и основы ее государственного регулирования.

Теоретическая часть:

Вопрос №1 (*Краткое изложение ответа на вопрос №1, приведенный в разделе «Задания для подготовки к лабораторной работе»*)

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) – это внешняя торговля, включающая экспорт и импорт товаров (работ, услуг) и прочие экономические взаимоотношения с иностранными государствами/организациями и иностранными гражданами....

Вопрос №2 (*Краткое изложение ответа на вопрос №2, приведенный в разделе «Задания для подготовки к лабораторной работе»*)

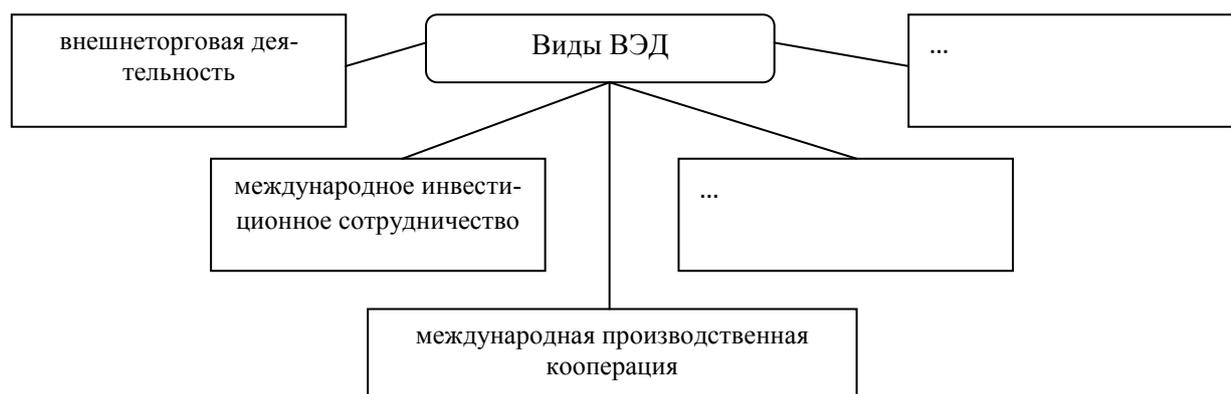
Практическая часть:

Задание № 1

Сущность внешнеэкономической деятельности заключается в

Внешнеэкономическая деятельность оказывает значительное влияние как на развитие страны в целом, так и на эффективность деятельности отдельного субъекта хозяйствования...

Задание № 2



Задание № 3

Общие выводы:

Исходя из проделанной работы, можно сделать следующие выводы:

1. Сущность внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта заключается в
2. Выделяется 5 видов внешнеэкономической деятельности, связанных с ...
3. ...