

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

«Учет и аудит внешнеэкономической деятельности»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

1. Описание показателей (дескрипторов) и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Контроль качества освоения дисциплины (модуля) включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Компетенции	Показатели* (дескрипторы)	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное сред-ство (промежу-точная аттеста-ция)
		пороговый (удовлетворительно) 55-69 баллов	стандартный (хорошо) 70-84 балла	эталонный (отлично) 85-100 баллов	
ПК-2	Знать	некоторые российские и международные нормативные документы по ведению учета операций внешнеэкономической деятельности	на хорошем уровне российские и международные нормативные документы по ведению учета операций внешнеэкономической деятельности	на высоком уровне российские и международные нормативные документы по ведению учета операций внешнеэкономической деятельности с вносимыми в них изменениями и дополнениями.	Теоретические вопросы
	Уметь	под руководством наставника организовывать и вести учет операций внешнеэкономической деятельности	хорошо организовывать и вести учет операций внешнеэкономической деятельности	самостоятельно, на высоком уровне организовывать и вести учет операций внешнеэкономической деятельности	Задачи
	Владеть	некоторыми навыками обобщения показателей по учету операций внешнеэкономической деятельности для составления отчетных форм	хорошими навыками обобщения показателей по учету операций внешнеэкономической деятельности для составления отчетных форм	на высоком уровне навыками обобщения показателей по учету операций внешнеэкономической деятельности для составления отчетных форм	Практическое задание
ПК-4	Знать	на удовлетворительном уровне элементы системы внутреннего контроля для оценки правильности ее формирования во время аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности	на хорошем уровне элементы системы внутреннего контроля для оценки правильности ее формирования во время аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности	на высоком уровне элементы системы внутреннего контроля для оценки правильности ее формирования во время аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности	Теоретические вопросы

Уметь	под руководством наставника осуществлять подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур для решения задач аудита операций внешнеэкономической деятельности	хорошо осуществлять подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур для решения задач аудита операций внешнеэкономической деятельности	на высоком уровне осуществлять подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур для решения задач аудита операций внешнеэкономической деятельности	Задачи
Владеть	удовлетворительными навыками проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность для решения задач аудита	хорошими навыками проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность для решения задач аудита	опытом проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность для решения задач аудита	Практическое задание

2. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

2.1. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля), компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины* (модуля)	Код контролируемой компетенции и/или индикаторы компетенции	Наименование оценочного средства**
1	Особенности ведения учета внешнеэкономической деятельности, её нормативное регулирование	ПК-2	Доклад
2	Учет денежных средств в иностранной валюте	ПК-2	Устный опрос. Решение ситуационных задач
3	Учет расчетов в иностранной валюте	ПК-2	Устный опрос. Решение ситуационных задач

4	Учет операций экспорта	ПК-2	Устный опрос Тестирование Решение ситуационных задач
5	Учет операций импорта	ПК-2	Устный опрос Тестирование Решение ситуационных задач
6	Учет операций внешнеторгового бартера	ПК-2	Устный опрос. Решение ситуационных задач
7	Цель и задачи аудита внешнеэкономической деятельности	ПК-4	Доклады
8	Этапы аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности	ПК-4	Устный опрос. Решение ситуационных задач
9	Аудит операций экспорта	ПК-4	Устный опрос. Решение ситуационных задач
10	Аудит операций импорта	ПК-4	Устный опрос. Решение ситуационных задач

Критерии и шкала оценивания устного опроса

Оценка	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся дал полный и аргументированный ответ на поставленный вопрос, используя специальную терминологию, показал отличные знания в области аудита.
«хорошо»	Обучающийся дал полный ответ на поставленный вопрос, используя специальную терминологию, показал хорошие знания в области аудита.
«удовлетворительно»	Обучающийся дал ответ на поставленный вопрос, но допустил некоторые неточности, показал удовлетворительные знания в области аудита.
«неудовлетворительно»	Обучающийся дал неполный ответ, показал низкий уровень знаний в области аудита, не совсем грамотно использовал специальную терминологию.

Критерии и шкала оценивания ситуационных задач

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Задача решена верно, приведены правильные аргументирующие выводы. На задание дан полный исчерпывающий ответ со ссылкой на нормативные документы
«не зачтено»	Задача не решена или решена со значительными замечаниями. На задание ответ не дан.

Критерии и шкала оценивания докладов

Оценка	Критерий оценки
«отлично»	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использова-

	нием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые).
«хорошо»	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям.
«удовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям.
«неудовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана.

Критерии и шкала оценивания тестирования

Оценка	Критерий оценки	Уровень освоения компетенции
«зачтено»	Обучающийся при тестировании набрал 91-100 баллов	Высокий
	Обучающийся при тестировании набрал 76-90 баллов	Базовый
	Обучающийся при тестировании набрал 60-75 баллов	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при тестировании набрал 0-59 баллов	Компетенция не сформирована

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Ответил на все дополнительные вопросы	Эталонный
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рам-	Стандартный

	<i>ках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Ответил на большинство дополнительных вопросов</i>	
	<i>Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы</i>	<i>Пороговый</i>
<i>«не зачтено»</i>	<i>Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов</i>	<i>Компетенции не сформированы</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

Доклады студентов

Тема «Особенности ведения учета внешнеэкономической деятельности, её нормативное регулирование»

1. Основные участники валютных операций, порядок их взаимодействия
2. Меры государственного регулирования внешнеторговых операций
3. Сущность и значение государственного регулирования валютных операций
4. Нормативное регулирование и порядок пересчета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
5. Функции и полномочия органов и агентов валютного контроля
6. Характеристика операций во внешней торговле
7. Организация бухгалтерского учета операций внешнеэкономической деятельности
8. Понятие курсовой разницы и порядок её учета
9. Назначение учетной политики организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность
10. Формирование учетной политики организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Тема «Цель и задачи аудита внешнеэкономической деятельности»

1. Нормативное регулирование аудиторских проверок
2. Аудиторская тайна при проведении проверки операций внешнеэкономической деятельности
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов
4. Контроль качества работы аудита внешнеэкономической деятельности
5. Ответственность аудиторских организаций за проверку операций внешнеэкономической деятельности
6. Права и обязанности аудиторских организаций при проверке внешнеэкономической деятельности

7. Права и обязанности аудируемых фирм, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.
8. Организация контроля за качеством аудиторских проверок операций внешнеэкономической деятельности
9. Меры дисциплинарного и иного воздействия на аудиторские организации, осуществляющих проверку операций внешнеэкономической деятельности
10. Ответственность аудиторских организаций и руководства аудируемого лица за результаты проверки внешнеэкономической деятельности

Устный опрос

Тема «Учет денежных средств в иностранной валюте»

1. Каков порядок отражения в учете операций валютной кассы?
2. Каков порядок документального оформления движения валюты в валютной кассе?
3. Каков порядок открытия валютных счетов в банке?
4. Для каких целей предназначен транзитный валютный счет?
5. Каков порядок открытия валютных счетов за рубежом?
6. Назовите основную корреспонденцию счетов по движению валюты на транзитном валютном счете в банке.
7. Назовите основную корреспонденцию счетов по движению валюты на текущем валютном счете в банке.
8. Каков порядок документального оформления операций зачисления валюты на транзитный валютный счет и ее продажи?
9. В чем особенность осуществления расчетов в иностранной валюте с применением аккредитива?
10. Назовите основную корреспонденцию счетов при создании и использовании средств аккредитивов в валюте.
11. Каков порядок валютного контроля учреждениями банков операций на валютных счетах в банке?

Тема «Учет расчетов в иностранной валюте»

1. Назовите формы расчетов во внешнеэкономической деятельности.
2. Каков порядок расчетов с подотчетными лицами, направленными в заграничные командировки?
3. На основании каких документов проводятся операции кредитования в иностранной валюте?
4. Назовите основную корреспонденцию счетов по получению и возврату займа в иностранной валюте.
5. На каком счете отражается курсовая разница по вкладам в уставный капитал в валюте?
6. Назовите основную корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте.
7. Назовите корреспонденцию счетов при погашении задолженности иностранных учредителей по вкладам в уставный капитал.

Тема «Учет операций экспорта»

1. Каков порядок документального оформления операций экспортного характера?
2. Какие особенности оказывают влияние на постановку учета операций экспорта?
3. Назовите основные базисы поставок продукции на экспорт.

4. Какие виды пошлин вы знаете? Каков порядок их отражения в бухгалтерском учете?
5. В чем особенность реализации экспортных услуг?
6. Какие документы подтверждают правомерность использования нулевой ставки НДС по экспортным контрактам? В какие сроки они должны быть представлены?
7. Каков порядок отражения в учете операций экспорта предприятиями-изготовителями?
8. Каков порядок взаимодействия комитента и комиссионера при осуществлении операций экспорта?
9. Каков порядок отражения операций экспорта у посредника?
10. Каков порядок валютного контроля операций экспорта?

Тема «Учет операций импорта»

1. С чем связаны операции импорта?
2. Назовите основные особенности операций импорта, влияющие на организацию учета.
3. Какие вы знаете способы определения таможенной стоимости импортных товаров?
4. Назовите корреспонденцию счетов по операциям импорта.
5. Каков порядок исчисления акциза и налога на добавленную стоимость по поступившим импортным товарам?
6. Какие документы подтверждают взаимоотношения комитента и комиссионера по импортным операциям?
7. Назовите корреспонденцию счетов по операциям импорта через посредника.
8. В чем состоит особенность импорта услуг?
9. Назовите корреспонденцию счетов по импорту услуг.
10. Каков порядок валютного контроля импортных операций?

Тема «Учет операций внешнеторгового бартера»

1. Назовите особенности внешнеэкономического бартера.
2. Как должен быть организован учет бартерных операций, если поставку первым осуществляет иностранный поставщик?
3. Как должен быть организован учет бартерных операций, если поставку первым осуществляет российский поставщик?
4. Оформляется ли паспорт сделки бартерных операций?
5. Кто осуществляет контроль бартерных операций?

Тема «Этапы аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности»

1. Как осуществляется согласование условий аудита внешнеэкономической деятельности?
2. Как определить существенность на этапе планирования аудита операций внешнеэкономической деятельности?
3. Как рассчитать аудиторский риск?
4. Что такое аудиторская выборка?
5. Назовите элементы системы внутреннего контроля.
6. Как должна быть сформирована аудиторская документация при проверке операций экспорта и импорта?
7. Назовите методы получения аудиторских доказательств при аудите операций экспорта и импорта.
8. В каких случаях аудитор составит модифицированное аудиторское заключение по результатам проверки операций экспорта?
9. Назовите формы модифицированных аудиторских заключений.

10. Какими стандартами руководствуются аудиторы при подготовке и проведении аудита операций экспорта и импорта?

Тема «Аудит операций экспорта»

1. Каковы цели аудита операций экспорта?
2. Назовите направления проверки операций экспорта.
3. В каких случаях аудитор составит модифицированное аудиторское заключение по результатам проверки операций экспорта?
4. Какие источники информации должен получить аудитор при проверке операций экспорта через посредника?
5. Как осуществляется проверка операций экспорта услуг?
6. Какие нормативные документы следует использовать аудитору при проверке операций экспорта?

Тема «Аудит операций импорта»

- 1 Как оценить эффективность системы внутреннего контроля операций импорта?
- 2 Каковы цели аудита операций импорта?
- 3 Назовите направления проверки операций импорта.
- 4 В каких случаях аудитор составит немодифицированное аудиторское заключение по результатам проверки операций импорта?
- 5 Какие источники информации должен получить аудитор при проверке операций импорта через посредника?
- 6 Как осуществляется проверка операций импорта услуг?
- 7 Как осуществляется проверка таможенных платежей по операциям импорта??

Тестирование

Тема «Учет операций экспорта»

- 1. При отгрузке продукции на экспорт по фактической себестоимости составляется бухгалтерская запись:**
 - А) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт 43 «Готовая продукция»
 - Б) Дт 90 «Продажи»
Кт 43 «Готовая продукция»
 - +В) Дт 45 «Товары отгруженные»
Кт 43 «Готовая продукция»
 - Г) Дт 43 «Готовая продукция»
Кт 45 «Товары отгруженные»
- 2. Поступившие средства в иностранной валюте от экспортных операций зачисляются на:**
 - А) текущий валютный счет;
 - Б) расчетный счет;
 - +В) транзитный валютный счет;
 - Г) специальный счет.
- 3. По дебету счета 45 «Товары отгруженные» отражают:**
 - А) контрактную стоимость продукции, отгруженной на экспорт;
 - Б) фактическую себестоимость продукции, отгруженной на экспорт;
 - В) учетную стоимость продукции, отгруженной на экспорт;
 - Г) рыночную стоимость продукции, отгруженной на экспорт.
- 4. Курсовые разницы по расчетам с иностранными покупателями по экспортным операциям относят на счет:**
 - А) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- +Б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- В) 83 «Добавочный капитал»;
- Г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

5. Экспортные операции подлежат налогообложению НДС по ставке:

- +А) 0%;
- Б) 10%;
- В) 18%;
- Г) 20%.

6. Бухгалтерская запись:

Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 76 «Расчеты с таможенными органами» означает начисление:

- А) транспортных расходов экспортера;
- +Б) экспортных таможенных пошлин и сборов;
- В) комиссионного вознаграждения посреднику;
- Г) страховых платежей.

7. Операции вывоза товаров (работ, услуг) называются
.....(экспортом)

8. Осуществление валютного контроля экспортных операций со стороны банка осуществляется по следующим документам:

- А) учетная политика предприятия
- +Б) паспорт сделки
- В) устав предприятия
- +Г) ведомость банковского контроля

9. Реализация ранее отгруженных экспортных товаров отражается записью:

- А) Дебет 45 Кредит 41
- +Б) Дебет 90/2 Кредит 45
- В) Дебет 62 Кредит 90/1
- Г) Дебет 41 Кредит 60

10. Бухгалтерская запись «Дебет 52/11 Кредит 62» означает:

- А) отгрузку продукции покупателям
- Б) уплату таможенных платежей
- В) продажу валюты
- +Г) зачисление валютной выручки от покупателя

11. Факт оказания услуг экспортного характера подтверждается:

- А) письменным соглашением сторон
- +Б) актом
- В) телефонограммой
- Г) благодарственным письмом

12. При реализации экспортных товаров через посредника подтверждением исполнения договора посредником является:

- А) приказ
- Б) доверенность
- В) справка
- +Г) отчет

13. Операция «Предъявлен счет иностранному заказчику за оказанные услуги на территории РФ» отражается записью:

- А) Дебет 90/1 Кредит 62
- Б) Дебет 62 Кредит 91/1
- +В) Дебет 62 Кредит 90/1
- В) Дебет 90/2 Кредит 20

14. Оказание экспортных услуг на территории РФ облагается НДС

по ставке.....% (20%)

15. Для декларирования товаров по операциям экспорта в таможенные органы представляют:

- А) выписку банка
- +Б) паспорт сделки
- В) налоговую декларацию по НДС
- Г) авианакладную.

Тема «Учет операций импорта»

1. Операции вывоза товаров (работ, услуг) называются(импортом)

2. Начисление комиссионного вознаграждения посредником за оказанные услуги по приобретению импортных товаров отражается записью на счетах:

- А) Дебет 91/2 Кредит 76/п
- +Б) Дебет 76/п Кредит 90/1
- В) Дебет 44 Кредит 76/п
- Г) Дебет 76 /п Кредит 84

3. Оприходование поступивших импортных товаров отражают записью:

- +А) Дебет 41 Кредит 15
- Б) Дебет 15 Кредит 41
- В) Дебет 41 Кредит 91/1
- Г) Дебет 41 Кредит 44

4. Для определения налога на добавленную стоимость по поступившим импортным товарам необходимо знать:

- А) таможенную стоимость товара
- +Б) таможенную стоимость, таможенную пошлину, акциз (если товар подакцизный)
- В) таможенную стоимость, таможенную пошлину, таможенный сбор
- Г) таможенную стоимость товара, сумму торговой наценки

5. Импорт услуг налогом на добавленную стоимость:

- +А) облагается, если они получены на территории РФ
- Б) облагается, если они получены на территории зарубежных стран
- В) не облагается никогда
- Г) зависит от соглашения с налоговой инспекцией

6. Для определения таможенной стоимости импортных товаров не применяются метод:

- А) резервный
- Б) по цене сделки
- В) стандартный
- Г) вычитания стоимости

7. Ставки импортных таможенных пошлин не могут быть:

- А) адвалорными
- Б) специфическими
- +В) критическими
- Г) комбинированными

8. Суммы импортных таможенных пошлин, взимаемых при ввозе товаров, признаются:

- А) прочими расходами
- Б) внереализационными расходами
- +В) фактическими расходами на приобретение импортных товаров
- Г) расходами будущих периодов

9. Для декларирования товаров по операциям импорта в таможенные органы представляют:

- А) выписку банка
 - +Б) паспорт сделки
 - В) налоговую декларацию по НДС
 - Г) авианакладную
- 10. . Запись на счетах бухгалтерского учета «Дебет 60 Кредит 55/12» означает:**
- А) поступил платеж от покупателей
 - +Б) оплачено поставщикам за счет аккредитива
 - В) открыт аккредитив
 - Г) закрыт аккредитив
- 11. Операция «Получен счет от иностранного поставщика услуг» отражается записью на счетах:**
- А) Дебет 15 Кредит 60
 - +Б) Дебет 20 Кредит 60
 - В) Дебет 08/4 Кредит 60
 - Г) Дебет 10 Кредит 60
- 12. Для определения таможенной стоимости импортных товаров не применяется метод по цене сделки с ввозимыми товарами если:**
- +А) покупатель и продавец являются взаимозависимыми лицами
 - Б) покупатель и продавец не являются взаимозависимыми лицами
 - +В) существуют ограничения в отношении прав покупателя на распоряжение товарами
 - Г) не существуют ограничения в отношении прав покупателя на распоряжение товарами
- 13. Операция «От иностранных поставщиков поступило оборудование» отражается записью на счетах:**
- А) Дебет 15 Кредит 60
 - Б) Дебет 20 Кредит 60
 - +В) Дебет 08/4 Кредит 60
 - Г) Дебет 10 Кредит 60
- 14. Для осуществления валютного контроля импортных операций со стороны банка не применяются документы:**
- А) рабочий план счетов организации
 - +Б) паспорт сделки
 - +В) грузовая таможенная декларация
 - Г) правила внутреннего распорядка организации
- 15. Поступившие импортные товары принимают к учету:**
- А) по рыночной стоимости
 - Б) по цене сделки
 - +В) по фактической себестоимости
 - Г) по оптово-отпускным ценам

Ситуационные задачи

Тема «Учет денежных средств в иностранной валюте»

Задача 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции валютной кассы, отразить курсовые разницы на дату совершения операции:

1. 1.02.20XX г. в кассу поступила валюта от иностранного лица за услуги гостиницы 1200 дол. по курсу 58 руб.

2. 2.02.20XX г. из кассы сдано на текущий счет в банке 1200 дол. по курсу 58,05 руб.

3. 3.02.20XX г. с текущего валютного счета получено в кассу 500 дол. по курсу 58,15 руб.

4. 4.02.20.XX г. возвращено иностранному лицу при досрочном выезде из гостиницы 500 дол. по курсу 58,10 руб.

Задача 2. На транзитный валютный счет зачислена экспортная выручка 60,0 тыс. евро (курс 62 руб.). С транзитного валютного счета 50% поступившей валюты направлено на продажу (курс при продаже валюты 61,2 руб.), комиссионное вознаграждение банку 1% от проданной валюты. Оставшаяся часть валюты с транзитного валютного счета переведена на текущий валютный счет. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. На основании исходных данных (табл. 1, 2.) отразите на счетах бухгалтерского учета операции на валютных счетах в банке (условно за 1-31.10.20XX г.).

Таблица 1 - Курс иностранной валюты, котируемой ЦБ РФ

Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты (условно)						
	01.10.	07.09	14.10	19.10	23.10	26.10	30.10
Доллары США	64,85	64,76	64,81	64,96	65,01	65,03	65,09

Таблица 2 - хозяйственные операции за октябрь 20XX г.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма в валюте (\$)	Сумма в рублях	Дебет	Кредит
1.	1.10.	На транзитный валютный счет зачислена валюта по экспортному контракту	50 000			
2.	2.10.	30% поступившей валюты направлено на продажу по курсу 64,0 руб.	15 000			
3.	2.10.	Зачислена с транзитного валютного счета на текущий валютный счет оставшаяся часть экспортной выручки	35 000			
4.	2.10.	Начислено комиссионное вознаграждение банку в размере 1% суммы проданной валюты	150			
5.	2.10	Отражается разница между курсом зачисления и курсом продажи валюты				
6.	10.10	На транзитный валютный счет зачислен взнос учредителей в уставный капитал	6000			
7.	11.10	Зачислено с транзитного валютного счета на текущий валютный счет взнос учредителей в уставный капитал	6000			
8.	15.10	С текущего валютного счета оплачено поставщикам импортных товаров	69 500			
9.	18.10	На транзитный валютный счет зачислен краткосрочный кредит иностранного банка	196 000			
10.	18.10	С транзитного валютного счета вся валюта зачислена на текущий валютный счет	196 000			
11.	20.10	С текущего валютного счета пере-	78 000			

		числена валюта для открытия ак-кредитива				
12.	27.10	С текущего валютного счета пере-числено на валютный счет за рубе-жом	42 000			

Задача 4. На основании исходных данных (табл. 1, 2, 3) отразите на счетах бухгалтерского учета операции на валютных счетах в банке (условно за 1-31.10.20XX г.), под-считайте обороты и выведите конечные остатки по счетам.

Таблица 1 - Справка об остатках по синтетическим счетам на 01.10.20XX г.

№ сче-та/суб-счета	№ субсчета 2 порядка	Наименование счета/субсчета	Остаток в ино-странный валюте (\$)
52/1	1	Транзитный валютный счет	-
52/1	2	Текущий валютный счет	185000
52/2	-	Валютные счета за рубежом	23000

Таблица 2 - Курс иностранной валюты, котируемой ЦБ РФ

Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты (условно)						
	01.10.	07.09	14.10	19.10	23.10	26.10	30.10
Доллары США	74,85	74,76	74,81	74,96	75,01	75,03	75,09

Таблица 3 - хозяйственные операции за сентябрь 20XX г.

№	Дата совер-шения	Содержание хозяйственной операции	Сумма в валюте (\$)	Сум-ма в руб-лях	Дебет	Кре-дит
1.	1.09	На транзитный валютный счет зачислена ва-люта по экспортному контракту	150 000			
2.	2.09.	50% поступившей валюты направлено на продажу по курсу 74,0 руб.				
3.	2.09.	Зачислена с транзитного валютного счета на текущий валютный счет оставшаяся часть экспортной выручки				
4.	2.09.	Начислено комиссионное вознаграждение банку в размере 1% суммы проданной валю-ты				
5.	2.09	Отражается разница между курсом зачисле-ния и курсом продажи валюты				
6.	10.09	На транзитный валютный счет зачислен заем иностранного партнера	14 000			
7.	11.09	Зачислено с транзитного валютного счета на текущий валютный счет взнос учредителей в уставный капитал	14 000			
8.	13.09	С текущего валютного счета оплачено по-ставщикам импортных товаров	70 000			
9.	19.09	На транзитный валютный счет зачислена ва-люта по экспортному контракту	160 000			
10.	19.10	Вся поступившая валюта направлена на про-				

		дажу по курсу 74,2			
11.	19.10	Начислено комиссионное вознаграждение банку в размере 1% суммы проданной валюты			
12.	19.10	Отражается разница между курсом зачисления и курсом продажи валюты			
13.	20.10	С текущего валютного счета перечислена валюта для открытия аккредитива	65 000		
14.	21.10	С текущего валютного счета получена валюта в кассу	1 500		
15.	22.10	На транзитный валютный счет зачислена валюта по экспортному контракту	100 000		
16.	22.10	С текущего валютного счета перечислено транспортной организации за доставку экспортной продукции в страну назначения	24 000		
17.	25.10	На текущий валютный счет поступила валюта из кассы	100		
18.	30.10	С текущего валютного счета перечислено на валютный счет за рубежом	35 000		

Тема «Учет расчетов в иностранной валюте»

Задача 1. Работник организации направлен в заграничную командировку. Из кассы работнику выдано 60,0 тыс. руб. для приобретения валюты по курсу 60 руб. При возвращении из командировки работник документально подтвердил израсходованную валюту. Курс на дату утверждения авансового отчета 60,1 руб. отразите курсовую разницу при расчетах с подотчетными лицами в иностранной валюте. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с подотчетными лицами.

Задача 2. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного капитала и расчетам с иностранными учредителями.

17. 10.20XX г. зарегистрировано совместное предприятие. В соответствии с учредительными документами уставный капитал предприятия составляет 700 000 руб. Учредителями предприятия явились:

1. Фирма «Кристалл» (вклад осуществляется в форме основных средств, стоимость которых по заключению независимого оценщика 350 000 руб.);

2. Фирма «Джонсон и К°» в форме валюты 5 000 \$ (курс на дату регистрации совместного предприятия 70 руб.)

21.11.20XX г. на транзитный валютный счет организации поступила валюта от иностранного учредителя 5 000 \$. Курс доллара на дату зачисления валюты на счет 70,25 руб. Отражается курсовая разница по вкладам в уставный капитал.

30.11.20XX г. от российского учредителя поступили основные средства на сумму 350 000 руб. На основании акта ОС-1 основные средства приняты к учету.

Задача 3. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по кредитам иностранного банка

АО «Кварц» 12.06.20XX г. заключило кредитный договор с банком-нерезидентом на получение кредита в размере 50 000\$ для приобретения основных средств сроком на 3 месяца под 12% годовых. Проценты за пользование кредитом начисляются и перечисляются иностранному банку ежемесячно (исходя из банковской практики, за год принимается 360 дней, за 1 месяц 30 дней).

18.06.20XX поступила валюта 50 000\$ на транзитный валютный счет (курс доллара 70,06 руб.). Поступившая валюта зачислена на текущий валютный счет. 20.06.20XX г. с текущего валютного счета перечислено иностранному поставщику импортного оборудо-

вания 50 000 руб. (курс доллара 70,04 руб.). Отражается курсовая разница по текущему валютному счету.

25.07.20XX от иностранного поставщика поступило импортное оборудование стоимостью 50 000\$ (курс на дату поступления оборудования 70,21 руб.). На основании акта ОС-1 оборудования принято к учету 26.07.200X г. Отражается курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком.

Иностранный банк представил экземпляр заявления с отметкой налогового органа о полном освобождении от налога на доходы в РФ. Определить сумму процентов за 3 месяца действия кредитного договора, отразить на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления процентов. Проценты за пользование кредитом перечисляются ежемесячно с текущего валютного счета 1 числа каждого месяца (Справочно: курс на 01.07.20XX г. – 70,15 руб.; на 01.08.20XX – 70,22 руб.; на 01.09.20XX – 70,18 руб.; на 20.09.20XX г – 70,14 руб.).

20.09.20XX г. с текущего валютного счета погашен кредит банку–нерезиденту и проценты за кредит с 1 по 18.09.20XX г. (курс доллара на дату совершения операции 72,14 руб.). Отразить курсовую разницу по кредиту иностранного банка.

Задача 4. АО «Кварц» 01.10.20XX г. заключило договор займа с фирмой «Смитт и К°» на пополнение оборотных средств сроком на 2 месяца под 10 % годовых.

11.10.20XX г. на транзитный валютный счет поступил заем 30 000 \$ (курс доллара на дату зачисления валюты 70,20 руб.).

Иностранная фирма предоставила документов об освобождении от уплаты налога. Определить сумму процентов за 2 месяца действия договора займа, отразить на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления процентов. Проценты за пользование кредитом перечисляются ежемесячно с текущего валютного счета 1 числа каждого месяца (Справочно: курс на 01.11.20XX г. – 70,30 руб.; на 01.12.20XX – 70,28 руб.; на 11.12.20XX – 70,26 руб.).

11.12.20XX г. с текущего валютного счета погашен заем 30 000\$ по курсу 70,26 руб. и процента за период с 01.12 по 11.12.20XX г. Отразить курсовую разницу займу.

Тема «Учет операций экспорта»

Задача 1. Производственное предприятие осуществляет реализацию продукции на экспорт. С иностранным покупателем заключен контракт на условиях FCA (экспортер оплачивает расходы по доставке груза в порт назначения, включая таможенное оформление). Сумма контракта 130 000\$, переход права собственности на товар осуществляется после его получения и оплаты.

На основании исходных данных (табл. 1, 2) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по экспорту продукции.

Таблица 1 - Курс иностранной валюты, котируемой ЦБ РФ

Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты (условно)						
	01.08.	07.08	14.08.	19.08.	23.08.	26.08.	30.08.
Доллары США	60	60,05	60,03	60,1	60,15	60,12	60,16

Таблица 2 - Хозяйственные операции за август 20XX г.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма		Дебет	Кредит
			в валюте (\$)	в рублях		
1.	01.08.	Из производства выпущена и сдана на склад экспортная продукция: по нормативной себестоимости фактическая себестоимость продукции		7 000 000 6 960 000		

2.	08.08.	Отгружена продукция иностранному покупателю по нормативной стоимости		7 000 000		
3.	11.08.	С расчетного счета предприятия перечислено железной дороге за перевозку груза с учетом НДС 20%		150 000		
4.	11.08	Начислено за перевозку		?		
5.	11.08	НДС по перевозке		?		
6.	18.08.	Начислена экспортная таможенная пошлина и сбор		392 390		
7.	19.08.	С расчетного счета предприятия перечислены пошлины и сборы		392 390		
8.	21.08.	Выписан и передан в банке на инкассо счет-фактура иностранному покупателю за отгруженную продукцию по контрактной стоимости	130 000			
9.	21.08.	На основании справки бухгалтерии отражается нормативная стоимость отгруженной и реализованной продукции		7 000 000		
10.	23.08.	На основании справки бухгалтерии списываются расходы по сбыту экспортной продукции		?		
11.	24.08.	На основании справки бухгалтерии списывается разница между нормативной и фактической себестоимостью реализованной продукцией		?		
12.	25.08.	На основании справки бухгалтерии определяется финансовый результат реализации экспортной продукции		?		
13.	26.08.	На транзитный валютный счет от иностранного покупателя поступила выручка за продукцию	130000			
14.	27.08.	На основании справки бухгалтерии отражается курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем		?		

Задача 2. На основании исходных данных (табл. 1, 2) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по экспорту продукции у предприятия-изготовителя и посредника.

Производственное предприятие осуществляет реализацию продукции на экспорт через посредника. С посредником заключен договор - комиссии, на основании которого посредник осуществляет отгрузку товара полученного от производственного предприятия иностранному покупателю, участвует в расчетах с иностранным покупателем. За оказанные услуги посредник взыскивает 12% от контрактной стоимости продукции. Посредник заключил контракт на условиях FCA (экспортер оплачивает расходы по доставке груза в порт назначения, включая таможенное оформление). Сумма контракта 200 000\$, переход права собственности на товар осуществляется после его получения и оплаты.

Таблица 1 - Курс иностранной валюты, котируемой ЦБ РФ

Наименование	Курс рубля за единицу иностранной валюты (условно)
--------------	--

валюты	01.08.	07.08	14.08.	19.08.	23.08.	26.08.	30.08.
Доллары США	70	70,05	70,03	70,1	70,15	70,12	70,16

Таблица 2 - Хозяйственные операции за август 20XX г.

№ операции	Дата совершения	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в валюте (\$)	в рублях
1.	01.08.	Принята от экспортера на учет за балансом продукция по контрактной стоимости Нормативная стоимость продукции	200000	5000000
2.	02.08.	С расчетного счета посредника оплачены расходы: а) по транспортировке продукции в порт погрузки (с учетом НДС 20%) б) сборы за таможенное оформление груза (0,1% контрактной стоимости продукции)		250000 6000
3.	03.08.	С текущего валютного счета посредника оплачены сборы за таможенное оформление груза (0,05% контрактной стоимости продукции)	100	
4.	04.08.	Посредником начислена экспортная таможенная пошлина в размере 10% от контрактной стоимости продукции		600000
5.	05.08.	С расчетного счета посредника перечислена в бюджет экспортная таможенная пошлина		600000
6.	06.08.	На основании справки бухгалтерии суммы оплаченных посредником расходов по экспорту продукции отнесены на расчеты с экспортером: а) в рублях б) в валюте	100	856000
7.	08.08.	На расчетный счет посредника поступило от экспортера в покрытие расходов по реализации продукции		856000
8.	10.08.	На транзитный валютный счет посредника поступила валюта от экспортера в покрытие расходов по реализации экспортной продукции	100	
9.	10.08.	С транзитного валютного счета посредника поступившая валюта перечислена на текущий валютный счет в порядке компенсации расходов по экспорту	100	
10.	10.08.	На основании справки бухгалтерии посредника отражаются курсовые разницы по расчетам с экспортером		?
11.	15.08.	Посредником выписан и передан в банк на инкассо счет-фактура иностранному покупателю за отгруженную продукцию	200 000	

12.	27.08.	На транзитный валютный счет посредника поступила валюта от иностранного покупателя за отгруженную продукцию	200 000	
13.	27.08.	На основании справки бухгалтерии посредника списывается с учета за балансом отгруженная и оплаченная продукция	200 000	
14.	28.08.	На основании справки бухгалтерии начислено комиссионное вознаграждение 12% от контрактной стоимости продукции	?	
15.	28.08.	С транзитного валютного счета перечислена валюта на транзитный валютный счет экспортера (за минусом комиссионного вознаграждения)	?	
16.	28.08.	На основании справки бухгалтерии посредника отражаются курсовые разницы по расчетам с экспортером	?	?
17.	29.08.	На основании справки бухгалтерии посредника начислен НДС 20% с комиссионного вознаграждения		?
18.	30.08.	С транзитного валютного счета 50% полученного комиссионного вознаграждения отправлено посредником для продажи	?	
19.	30.08.	С транзитного валютного счета оставшаяся часть полученного комиссионного вознаграждения зачислена на текущий валютный счет	?	
20.	31.08.	На расчетный счет посредника поступил рублевый эквивалент реализованной валюты		?
21.	31.08.	С текущего валютного счета посредника оплачено комиссионное вознаграждение банку за реализацию валюты в размере 1% от величины проданной валюты	?	
22.	29.08.	С расчетного счета посредника перечислен НДС в бюджет		?

При отражении на счетах бухгалтерского учета операций у комитента определите финансовый результат от реализации продукции, курсовую разницу при расчетах с комиссионером

Задача 3. На основании исходных данных (табл. 1) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по оказанию услуг.

Российское предприятие ООО «Сигма» оказывает услуги экспортного характера на территории РФ. 14.10. 200X г. ООО «Сигма» заключило контракт с иностранной фирмой, осуществляющей свою деятельность на территории РФ на оказание услуг по погрузке леса в сумме 6000\$.

Таблица 1 – Хозяйственные операции за октябрь 20XX г.

№ операции	Дата совершения	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в валюте (\$)	в рублях
1.	16.10.	На транзитный валютный счет ООО «Сигма» поступила валюта в оплату за оказанные услуги (курс 70,1 руб.).	6000	

2.	17.10.	За погрузку леса рабочим ООО «Сигма» начислена заработная плата Исчислены страховые взносы с заработной платы по ставке 30%		65000 ?
3.	17.10.	С расчетного счета оплачено сторонним организациям за различные услуги с учетом НДС 20%		36 000
4.	18.10.	Отражаются доходы от оказания услуг, списываются расходы, связанные с оказанием услуги экспортного характера		?
5.	18.10.	Отражается НДС, подлежащий уплате в бюджет с суммы полученной выручки от оказания услуги		?
6.	18.10.	Определяется финансовый результат от оказания услуги		?
7.	19.10.	С транзитного валютного счета перечислена банку для продажи 70% экспортной выручки от оказания услуг (курс 70,12 руб.)	?	
8.	19.10.	Оставшаяся часть выручки зачислена на текущий валютный счет ООО «Сигма». С текущего валютного счета перечислено банку за продажу валюты 1%.	?	
9.	20.10.	Отражается курсовая разница на транзитном валютном счете ООО «Сигма»		?
10.	20.10.	На расчетный счет ООО «Сигма» зачислен рублевый эквивалент от продажи валюты		?
11.	29.10.	На основании предъявленных документов в налоговую инспекцию НДС, уплаченный предъявлен к вычету.		?

Тема «Учет операций импорта»

Задача 1. Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению импортных товаров, используя следующие данные:

№№	Содержание операций	Сумма в валюте (€)	Сумма в рублях (₽)	Дебет	Кредит
1.	На основании заключенного контракта с иностранным поставщиком, с текущего валютного счета перечислен аванс под поставку импортных товаров (курс 82,3 руб.)	160 000			
2.	От иностранного поставщика поступили импортные товары (курс 82,25 руб.)	160 000			
3.	С расчетного счета перечислены таможенные пошлины (370 000 руб.), таможенные сборы (2 000 руб.), НДС по ставке 20%(общую сумму платежа определить)				
4.	Начислены таможенные пошлины и сборы				
5.	Начислен НДС				
6.	Поступившие импортные товары при-				

	няты к учету по фактической себестоимости (сумму определить)				
7.	Отражается зачет задолженности поставщика ранее перечисленным авансом	160 000			
8.	Отражается разница между курсами перечисления аванса и зачета аванса в счет задолженности поставщику (сумму определить)				
9.	НДС, уплаченный при ввозе товаров, предъявлен к вычету				
10.	Поступившие импортные товары проданы на территории России с учетом НДС 20%		19 486 080		
11.	Списана фактическая себестоимость проданных товаров				
12.	Начислен НДС с объема проданных товаров				
13.	Определен финансовый результат от продажи импортных товаров на территории РФ				
14.	На расчетный счет организации поступил платеж от российского покупателя		19 486 080		

Задача 2. Оразить на счетах бухгалтерского учета операции импорта товаров через посредника (отдельно у посредника и импортера). Определить и отразить в учете курсовые разницы по операциям.

Исходные данные:

Между российскими компаниями (импортер и посредник) заключен договор комиссии. По договору посредник заключает контракт с иностранным поставщиком импортных товаров за счет импортера, участвует во всех видах расчетов. За оказанную услугу импортер уплачивает посреднику комиссионное вознаграждение в размере 1% от таможенной стоимости поступивших импортных товаров.

Таможенная стоимость товаров 82 000€ (курс на дату поступления товаров 82,1 руб.). Таможенные пошлины 260 000 руб., таможенные сборы 1000 руб., НДС 20%(сумму НДС определить). С расчетного счета импортер перечислил на счет посредника необходимую сумму денег для уплаты таможенных платежей. Посредник перечислил таможенные платежи на счет таможенного органа. С текущего валютного счета импортер перечислил посреднику 82 820€(для расчетов с иностранным поставщиком и оплаты комиссионного вознаграждения по курсу 82,3 руб.). Посредник перечислил 82 000€ иностранному поставщику по курсу 82,25 руб. Посредник отгрузил поступившие товары импортеру, начислил в свою пользу комиссионное вознаграждение. Импортер оприходовал поступивший товар по фактической себестоимости, начислил комиссионное вознаграждение посреднику.

Учет у посредника:

№№	Содержание операций	Сумма в валюте (€)	Сумма в рублях (₽)	Дебет	Кредит
1.	На расчетный счет поступил платеж от импортера для уплаты таможенных платежей				
2.	На транзитный валютный счет посту-				

	пила валюта от импортера				
3.	С транзитного валютного счета валюта зачислена на текущий валютный счет				
4.	С расчетного счета перечислены таможенные платежи				
5.	Отражается использование средств на уплату таможенных платежей, ранее полученных от импортера				
6.	От иностранного поставщика поступил импортный товар				
7.	Отражена задолженность импортера за товар				
8.	С текущего валютного счета оплачено иностранному поставщику				
9.	Отражается курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком				
10.	Начислено комиссионное вознаграждение (курс 82,3 руб.)				
11.	Начислен НДС с комиссионного вознаграждения (расчетная ставка 20/120)				
12.	Определен финансовый результат от оказания посреднической услуги				
13.	Импортный товар отгружен импортеру				
14.	Отражаются курсовые разницы при расчетах с импортером				

Учет у импортера

№№	Содержание операций	Сумма в валюте (€)	Сумма в рублях (₽)	Дебет	Кредит
1.	С расчетного счета перечислено посреднику для уплаты таможенных платежей				
2.	С текущего валютного счета перечислено посреднику для расчетов с иностранным поставщиком и комиссионное вознаграждение				
3.	Посредник представил импортеру отчет, по которому поступили товары от иностранного поставщика (курс 82,1 руб.)				
4.	Начислены таможенные пошлины и сборы				
5.	Начислен НДС				
6.	Начислено комиссионное вознаграждение посреднику				
7.	Начислен НДС по комиссионному вознаграждению				
8.	Поступившие импортные товары оприходованы по фактической себестоимости				

9.	НДС, уплаченный при ввозе товаров, исчисленный с комиссионного вознаграждения предъявлен к вычету				
10.	Отражаются курсовые разницы при расчетах с посредником				

Задача 3. Внешнеэкономическая фирма приобретает материалы у иностранного поставщика. С иностранным поставщиком заключен контракт на условиях FAS (импортер оплачивает расходы по доставке груза в порт назначения, включая таможенное оформление на территории РФ). Сумма контракта 30 000\$, переход права собственности на материалы осуществляется после их получения.

На основании исходных данных (табл. 1, 2.) отразить на счетах бухгалтерского учета операции импорта материалов.

Таблица 1 - Курс иностранной валюты, котируемой ЦБ РФ

Наименование валюты	Курс рубля за единицу иностранной валюты (условно)						
	01.06.	08.06	14.06.	20.06.	24.06.	28.06.	30.06.
Доллары США	59,98	60,05	60,03	60,08	60,10	60,12	60,20

Таблица 2 - хозяйственные операции за июнь 20XX г.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма		Дебет	Кредит
			в валюте (\$)	в рублях		
1.	08.06.	От иностранных поставщиков поступили материалы	30 000			
2.	15.06.	С расчетного счета уплачены таможенные пошлины и сборы		191 000		
3.	15.06.	Начислены таможенные пошлины и сборы		191 000		
4.	16.06.	Начислен НДС по импортным товарам		?		
5.	16.06	С расчетного счета уплачен НДС		?		
6.	19.06.	С текущего валютного счета перечислено иностранному поставщику	30 000			
7.	19.06.	Отражается курсовая разница по расчетам с поставщиками		?		
8.	22.06.	Оприходованы поступившие импортные материалы на складе		?		
9.	26.06.	Предъявлен к вычету НДС, уплаченный таможене при таможенном оформлении материалов		?		

Задача 4. На основании исходных данных (табл. 1) отразить на счетах бухгалтерского учета операции по оказанию импортных услуг.

14 сентября 200X г. производственное предприятие «Модуль» заключило контракт с иностранной фирмой, не имеющей представительства на территории РФ на оказание услуг по монтажу оборудования на сумму 24000\$.

Таблица 1 – хозяйственные операции за октябрь 20XX г.

№ операции	Дата совершения	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
			в валюте (\$)	в рублях
1	06.10.	Иностранная фирма и производственное предпри-		

		ятие «Модуль» подписали акт приема-передачи работ по монтажу оборудования (курс 71 руб.). Удержан НДС, подлежащий к уплате в бюджет за иностранную фирму (курс 71 руб.)	24 000	
2	07.10.	Производственное предприятие «Модуль» списывает на затраты по монтажу оборудования на увеличение стоимости основных средств		?
4	12.10.	С текущего валютного счета перечислено иностранной фирме за оказанные услуги (курс 71,25)	20 000	
9.	12.10.	Отражается курсовая разница по расчету с иностранным поставщиком услуг		?
10.	14.10.	С расчетного счета перечислен НДС за иностранную фирму		?
11.	15.10.	Принят к вычету НДС по оказанным услугам		?

Тема «Учет операций внешнеторгового бартера»

Задача 1. Производственное предприятие «Сигнал» и иностранная фирма «Z» заключили внешнеторговый бартерный договор на поставку импортного оборудования в обмен на готовую продукцию. Обмениваемые ценности признаны равноценными. Стоимость товаров по договору составляет 30 000\$ США.

На основании исходных данных таблицы отразить на счетах бухгалтерского учета бартерные операции:

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма		Корреспонденция	
			в валюте	в рублях	Дебет	Кредит
1	04.10.20XX	Иностранная фирма «Z» отгрузила производственному предприятию «Сигнал» оборудование (курс 61 руб.). Оборудование принято на забалансовый учет	30000			
2	04.10.20XX	С расчетного счета уплачены таможенные пошлины, сборы (321 000 руб., в том числе пошлины – 320 000 руб.), НДС (ставка 20%) по поступившему оборудованию				
3	04.10.20XX	Начислены пошлины и сборы по импорту оборудования				
4	04.10.20XX	Начислен НДС по импорту				
5	06.10.20XX	Отгружена готовая продукция иностранной фирме «Z» по нормативной стоимости		1 000 000		
6	06.10.20XX	С расчетного счета оплачены таможенные пошлины и сборы по экспорту продукции		275 795		
7	06.10.20XX	Начислены пошлины и сборы по экспорту		275 795		
8	16.10.20XX	Готовая продукция поступила в адрес иностранной фирмы «Z» (курс 61,1 руб.)	30000			
9	16.10.20XX	Списывается стоимость отгруженной и реализованной продукции				
10	17.10.20XX	Списываются расходы на продажу продукции				
11	17.10.	Определяется финансовый результат от				

	20XX	реализации продукции				
12	18.10. 20XX	Оприходовано поступившее оборудование (курс 61,2 руб.) С забалансового учета списана стоимость принятого оборудования	30 000 30 000			
13	19.10. 20XX	Принят к вычету НДС, уплаченный на таможне				
14	20.10. 20XX	Отражается курсовая разница по расчетам с покупателями				
15	20.10. 20XX	Произведен взаимозачет задолженностей	30000			
16	21.10 20XX	Поступившее оборудование на основании акт введено в эксплуатацию по первоначальной стоимости				

Задача 2. Составить расчет экономической эффективности бартерной сделки производственного предприятия «Сигнал» (табл. 1), определив предпочтительность заключения бартерной сделки с иностранными фирмами «X» и «Z».

Таблица 1 – Расчет эффективности бартерной сделки

№№	Показатели	Фирма«X»	Фирма«Z»
1.	Количество единиц отечественной продукции, предлагаемой к обмену, шт.	1000	1000
2.	Производственная себестоимость продукции, руб.	2000	2000
3.	Производственная себестоимость товарного выпуска продукции (п.1*п.2), тыс. руб.	?	?
4.	Накладные расходы по экспорту, тыс. руб.	400	400
5.	Итого полная себестоимость продукции (п.3+п.4), тыс. руб.	?	?
6.	Цена на условиях поставки FOB, инв. руб.	3000	3500
7.	Стоимость продукции по цене FOB, тыс. инв. руб. (п.1*п.6)	?	?
8.	Эффективность экспорта поставляемой продукции (п.7/п.5)*100%	?	?
9.	Стоимость импортной продукции на условиях поставки FOB, тыс. инв. руб.	3000	3500
10.	Цена на условиях поставки FOB, инв. руб.	4000	4300
11.	Количество импортной продукции, которое следует получить по бартерной сделке (п.9/п.10)	?	?
12.	Накладные расходы по импорту продукции, тыс. инв. руб.	800	900
13.	Полная себестоимость импортной продукции (п.7+п.12)	?	?
14.	Внутренняя цена предприятия за единицу импортной продукции, руб.	1900	1800
15.	Стоимость импортной продукции по внутренней цене предприятия (п.11*п.14) тыс. руб.	?	?

16.	Накладные расходы по импорту по территории РФ, тыс. руб.	350	355
17.	Итого внутренняя стоимость за вычетом накладных расходов по импорту (п.15-п.16)	?	?
18.	Эффективность импорта полученной продукции, % (п.17/п.13*100)	?	?
19.	Эффективность бартерной сделки (п.8*п.18)	?	?

Тема «Этапы аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности»

Задача 1. Разработать стратегию аудита АО "Новорослесэкспорт". Информация о компании на сайте Центр раскрытия корпоративной информации <https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=2914>.

При разработке стратегии выделить следующие направления:

Особенности аудиторского задания;

Цели отчетности, сроки аудита и характер информационного взаимодействия;

Существенные факторы, предварительная работа по заданию и информация, полученная в ходе выполнения других заданий;

Характер, сроки использования и объем ресурсов.

Перед разработкой стратегии ознакомиться с бизнесом клиента (изучить годовой отчет компании, бухгалтерскую отчетность, изучить информацию о клиенте в сети интернет).

На основании разработанной стратегии составить план аудиторской проверки отчетности АО "Новорослесэкспорт" за 20XX г.

Задача 2. Используя показатели отчетности АО "Новорослесэкспорт", рассчитайте существенность на этапе планирования аудиторской проверки.

Задача 3. Разработайте тесты оценки системы внутреннего контроля АО "Новорослесэкспорт" на основании имеющихся сведений по отчетности компании.

Тема «Аудит операций экспорта»

Задача 1. Установите характер нарушения при отражении на счетах бухгалтерского учета операций экспорта: Отгружена продукция на экспорт по контрактной стоимости 75000 дол. по курсу 58,15 руб. Нормативная стоимость продукции 3500000 руб. С расчетного счета перечислено транспортной организации 150 000 руб. (с учетом НДС 20%). Пошлины, сборы 100000 руб. На транзитный валютный счет поступил платеж от покупателя по курсу 58,20 руб. В бухгалтерском учете аудируемой организации имели место следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 45	Кредит 43	3500000
Дебет 60	Кредит 51	150000
Дебет 44	кредит 60	150000
Дебет 76	Кредит 51	100000
Дебет 44	Кредит 76	100000
Дебет 62	Кредит 90/1	4361250 (75000 долл.)
Дебет 52/1	Кредит 62	4361250
Дебет 90/2	Кредит 44	250000
Дебет 90/2	Кредит 99	611250

Сформулируйте вывод аудитора, с указанием того, какие нормативные акты нарушены, какие могут быть последствия для организации и как исправить ошибки в отражении операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема «Аудит операций импорта»

Задача 1. Установите характер нарушения при отражении на счетах бухгалтерского учета операций импорта: От иностранных поставщиков поступили импортные товары стоимостью 120000 дол. по курсу 68,15 руб. Импортные пошлины и сборы 165 000 руб., в том числе пошлины 160 000 руб., НДС 20%. Товары оприходованы по импортной стоимости.

В бухгалтерском учете аудируемой организации имели место следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 15	Кредит 60	8 178 000
Дебет 15	Кредит 76	165 000
Дебет 15	кредит 76	1 501 740 (НДС)
Дебет 41	Кредит 15	9 844 740

Сформулируйте вывод аудитора, с указанием того, какие нормативные акты нарушены, какие могут быть последствия для организации и как исправить ошибки в отражении операции на счетах бухгалтерского учета.

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации

Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):

1. Понятие внешнеэкономической деятельности, её нормативное регулирование
2. Ведение учета внешнеэкономической деятельности
3. Учетная политика организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность
4. Учет движения денежных средств в наличной иностранной валюте
5. Учет движения валюты на счетах в банке
6. Формы расчетов во внешнеэкономической деятельности
7. Учет расчетов по кредитам и займам в иностранной валюте
8. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте
9. Учет расчетов с иностранными учредителями по вкладам в уставный капитал
10. Особенности экспортных операций и их влияние на ведение учета
11. Учет операций экспорта у предприятий - изготовителей
12. Учет операций экспорта через посредника
13. Учет экспорта услуг
14. Особенности операций импорта и их влияние на учет
15. Учет приобретения импортных товаров
16. Учет импорта услуг
17. Особенности операций внешнеторгового бартера
18. Учет операций бартера
19. Цели и задачи аудита операций внешнеэкономической деятельности
20. Нормативное регулирование аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности
21. Предварительное планирование проверки
22. Планирование проведения аудита внешнеэкономической деятельности
23. Проведение аудита внешнеэкономической деятельности
24. Заключительный этап аудита
25. План аудита операций экспорта, расчет существенности и аудиторского риска
26. Оценка системы внутреннего контроля операций экспорта
27. Методика аудита операций экспорта
28. План аудита операций импорта, расчет существенности и аудиторского риска
29. Оценка системы внутреннего контроля операций импорта
30. Методика аудита операций импорта

Перечень типовых задач (для оценки умений):

1. Уполномоченный банк осуществлял проверку соблюдения валютного законодательства организацией-экспортером. После завершения проверки банк, не ознакомив организацию с актом проверки, выдал предписание на устранение выявленных нарушений в валютном законодательстве. Какие права организации нарушил банк? Что может предпринять организация?

2. Какую ответственность несут резиденты и нерезиденты, нарушившие валютное законодательство? Какие меры наказания за нарушение валютного законодательства предусмотрены Кодексом об административных правонарушениях?

3. Чему равна сумма курсовой разницы на текущем валютном счете в банке, если остаток валюты на счете 20,0 тыс. долл. по курсу 60 руб. На дату совершения операции курс 60,05 руб.?

4. На каком счете отражается курсовая разница при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал? Чему равна курсовая разница по вкладам в уставный капитал, если задолженность учредителя 50,0 тыс. долл. по курсу 60, на дату фактического поступления средств курс составил 59,8 руб.?

5. Чему равен остаток валюты на текущем счете в банке на конец дня в рублевом эквиваленте, если остаток валюты на начало дня 180,0 тыс. евро (курс 63,5 руб./евро), списана валюта на погашение задолженности иностранному поставщику 100,0 тыс. евро, зачислен краткосрочный кредит от обслуживающего банка 30,0 тыс. евро?

6. Подлежит ли отражению в учете курсовая разница по остатку валюты в кассе на дату составления отчетности? Как отразить в учете курсовую разницу, если остаток валюты в кассе на 1 марта 20XX года 300 дол. (курс на 31.03. – 60 руб. за дол.). курс 1 марта 20XX г. – 60,45 руб. за дол.?

7. Какую сумму должно вернуть подотчетное лицо, направленное в заграничную командировку, если ему из кассы было выдано 78,0 тыс. руб. для приобретения валюты (курс на дату приобретения валюты 65 руб./евро). Расходы в командировке:

- проезд 800 евро;
- проживание 200 евро;
- суточные 180 евро?

8. Чему равна сумма курсовой разницы при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал, если величина доли иностранного учредителя составила 50 000 дол. (курс на дату формирования уставного капитала 60 руб. за дол.). вклад внесен на транзитный валютный счет 50 000 дол. по курсу 59,8 руб. за дол.?

9. Реализована экспортная продукция на сумму 135,0 тыс. долл. по курсу 58,3 руб./долл. Чему равна курсовая разница при расчетах с иностранным покупателем, если от него поступил платеж за продукцию по курсу 59,0 руб./долл.?

10. Отгружена готовая продукция на экспорт по фактической себестоимости на сумму 2500,0 тыс. руб. Контрактная стоимость продукции 50,0 тыс. долл. по курсу 58,2 руб./долл. Какова величина финансового результата от продажи продукции на экспорт, если расходы на продажу продукции составили 360,0 тыс. руб.?

11. От иностранного поставщика поступила импортная продукция на сумму 83,0 тыс. долл. по курсу 57,4 руб./долл. Таможенные пошлины и сборы 423,0 тыс. руб. Определите фактическую себестоимость поступивших импортных товаров.

12. Как рассчитать сумму налога на добавленную стоимость по поступившим импортным товарам, если их стоимость 70,0 тыс. долл. (курс 56,9 руб./долл.), сумма акциза составила 489,0 тыс. руб.?

13. Поступило товаров по бартерному контракту от иностранных поставщиков на сумму 120,0 тыс. евро по курсу 63,8 руб./евро, отгружено товаров российским экспортером на сумму 116,0 тыс. евро по курсу 64,2 руб./евро. Как отразить на счетах зачет задолженностей по бартерному контракту?

14. *Иностраный поставщик первым осуществляет поставку товаров по бартерному контракту. Каков порядок учета данных операций? Приведите корреспонденцию счетов по операциям бартера.*

15. *Какая процедура проверки была применена аудитором при проведении анализа движения валюты? В чем суть данной процедуры?*

16. *При проведении аудиторской проверки организации импортера, аудитор представил заключение, в котором отметил, что характер нарушений не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Какое заключение выдал аудитор?*

Перечень типовых практических заданий (для оценки навыков и (или) опыта деятельности):

1. *При проведении выставки-ярмарки заключено несколько контрактов на поставку продукции:*

Задание:

1. *Какой метод государственного регулирования внешнеторговой деятельности способствовал заключению контрактов?*

2. *Какой нормативный документ регламентирует методы государственного регулирования ВТД?*

3. *Какие методы государственного контроля внешнеторговой деятельности вы еще знаете?*

2. *Валютное регулирование осуществляют органы валютного регулирования, валютный контроль проводят агенты валютного контроля.*

Задание:

1. *Какой принцип способствует реализуется в деятельности органов и агентов валютного регулирования и контроля?*

2. *В каком нормативном документе установлены принципы валютного регулирования и валютного контроля?*

3. *Назовите обязанности агентов валютного контроля.*

3. *Банк России в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям и осуществления валютного контроля установил единые правила оформления документов при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами.*

Задание:

1. *Какой документ содержит сведения, необходимые для учета, отчетности и осуществления валютного контроля по валютным операциям между резидентами и нерезидентами?*

2. *Какие обязательные реквизиты должен содержать этот документ?*

3. *Назовите полномочия органов валютного контроля.*

4. *При формировании учетной политики организации, осуществляющей операции импорта закреплено, что организация должна соблюдать тождество данных аналитического учета импортных товаров оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.*

Задание:

1. *На основании какого нормативного документа формируется учетная политика организации?*

2. *Какое требование по этому вопросу закреплено в учетной политике организации?*

3. *Для чего формируется учетная политика организации?*

5. *При формировании учетной политики организации, осуществляющей экспорт продукции, закреплено, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от факти-*

ческого времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Задание:

1. На основании какого нормативного документа формируется учетная политика организации?

2. Какое допущение по этому вопросу закреплено в учетной политике организации?

3. Какие лица организации обеспечивают выполнение учетной политики?

6. Организация осуществляет валютные операции, связанные с движением валюты на валютных счетах в банке.

Задание:

1. На какие даты организация может определять курсовые разницы по валютным счетам в банке?

2. Какой нормативный документ регламентирует порядок отражения в учете курсовых разниц?

3. Приведите пример положительной курсовой разницы на валютном счете в банке.

7. На транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка 50,0 тыс. долл. (курс 59,85 руб./долл.). С транзитного счета вся сумма выручки зачислена на текущий валютный счет (курс 59,9 руб./долл.).

Задание:

1. На основании каких документов осуществляется движение валюты по валютным счетам?

2. Чему равна курсовая разница по операции?

3. Укажите корреспонденцию счетов по операции.

8. На валютный счет за рубежом зачислена валюта с текущего валютного счета 100,0 тыс. евро (курс 72,93 руб./евро). С валютного счета за рубежом перечислено за услуги 20,0 тыс. евро (курс 72,98 руб./евро)

Задание:

1. Каков порядок открытия валютных счетов за рубежом?

2. Чему равна курсовая разница по операции?

3. Укажите корреспонденцию счетов по операции.

9. Работник организации, направленный в заграничную командировку документально подтвердил расходы в командировке на сумму 1,3 тыс. долл. (курс 59,05 руб./долл.).

Задание:

1. Какой документ и в какие сроки представил работник по заграничной командировке?

2. Укажите корреспонденцию счетов по операции списания расходов по командировке.

3. Как определяется курсовая разница при расчетах с подотчетными лицами в иностранной валюте?

10. Организация получила кредит от уполномоченного банка 70,0 тыс. долл. (курс 58,97 руб./долл.).

Задание:

1. Какой документ должен быть оформлен между банком и заемщиком?

2. Укажите корреспонденцию счетов по получению кредит банка в иностранной валюте.

3. Как определяется курсовая разница при расчетах по кредитам банка в иностранной валюте?

11. Контрактная стоимость экспортной продукции 90,0 тыс. евро (курс 69,25 руб./евро). Нормативная стоимость отгруженной продукции 5 400,0 руб. Экспортные пошлины и сборы 423,0 руб. Транспортные расходы по территории России 180,0 руб. НДС-20%.

Задание:

- 1. Определить финансовый результат от продажи экспортной продукции.*
- 2. Отообразить на счетах операции экспорта.*

3. Как определяется курсовая разница при расчетах с иностранным покупателем?

12. Российская организация оказывает услуги на территории РФ иностранной фирме. Контрактная стоимость оказанных услуг 28,0 тыс. долл. (курс 62 руб./долл.). Фактическая себестоимость оказанных услуг 1600,0 тыс. руб.

Задание:

- 1. Определить финансовый результат от оказания экспортных услуг?*
- 2. Отообразить на счетах операции экспорта услуг.*
- 3. Какие документы подтвердят факт оказания услуги?*

13. Российский посредник оказывает услуги экспортеру продукции. За оказанные услуги экспортер начислил и перечислил посреднику комиссионное вознаграждение в размере 3% от контрактной стоимости экспорта продукции 100,0 тыс. евро (курс 70,65 руб./евро).

Задание:

- 1. Чему равна сумма комиссионного вознаграждения?*
- 2. Должен ли посредник с комиссионного вознаграждения исчислить НДС?*
- 3. Отообразите на счетах бухгалтерского учета операцию.*

14. Контрактная стоимость импортных товаров 60,0 тыс. евро (курс 69,4 руб./евро). Таможенные пошлины 300,0 тыс. руб., таможенные сборы 3,0 тыс. руб. Импортные товары приняты к учету.

Задание:

- 1. Определить сумму НДС по поступившим импортным товарам по ставке 20%.*
- 2. Отообразить на счетах операции импорта.*
- 3. Как определяется курсовая разница при расчетах с иностранным поставщиком?*

15. Иностранная организация оказывает услуги на территории РФ российской фирме. Контрактная стоимость услуг 36,0 тыс. долл. (курс 61,8 руб./долл.).

Задание:

- 1. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет российской организацией за иностранную фирму.*
- 2. Отообразить на счетах операции импорта услуг.*
- 3. Как определяется курсовая разница при расчетах с иностранным поставщиком услуг?*

16. Иностранный посредник оказывает услуги российскому импортеру товаров. За оказанные услуги импортер начислил и перечислил посреднику комиссионное вознаграждение в размере 2% от контрактной стоимости импорта товаров 80,0 тыс. долл. (курс 60,15 руб./долл.).

Задание:

- 1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операцию.*
- 2. Должен ли российский импортер с комиссионного вознаграждения исчислить и уплатить в бюджет НДС?*
- 3. Какой нормативный документ регулирует уплату в бюджет налогово-иностранной организацией?*

17. Российская организация заключила контракт на проведение бартерной операции с иностранной фирмой. Иностранная фирма первая отгрузила товары контрактной стоимостью 60,0 тыс. долл. (курс 59,73 руб./долл.).

Задание:

- 1. Как отразить в учете поступивший импортный товар по внешнеторговому бартеру?*
- 2. Когда поступивший импортный товар может быть принят к учету?*
- 3. Приведите корреспонденцию счетов по операции.*

18. Российская организация заключила контракт на проведение бартерной операции с иностранной фирмой. Российская организация первая отгрузила товары контрактной стоимостью 75,0 тыс. долл. (курс 60,95 руб./долл.)

Задание:

1. Как отразить в учете отгруженный товар по внешнеторговому бартеру?

2. В какие сроки российская сторона должна обеспечить ввоз импортных товаров по бартеру?

3. Приведите корреспонденцию счетов по операции.

19. При планировании аудиторской проверки операций внешнеэкономической деятельности произведена оценка системы внутреннего контроля.

Задание:

1. Для каких целей проводится оценка СВК?

2. Какие уровни оценки СВК может выделить аудитор?

3. Приведите примеры тестов оценки СВК по операциям экспорта.

20. Организация, осуществляющая внешнеэкономическую деятельность, заключила договор с аудиторской фирмой на проведение аудита.

Задание:

1. Какой нормативный документ регламентирует аудиторскую деятельность в РФ?

2. Каковы права и обязанности аудиторской организации при проведении аудита?

3. Приведите примеры основных положений договора на проведение аудита.

21. При проведении аудиторской проверки операций на валютных счетах в банке, аудитор установил неверно определенную и отраженную на счетах бухгалтерского учета курсовую разницу на текущем валютном счете. Такой вывод сделан аудитором на основании таких сведений, как: Остаток валюты на текущем валютном счете на начало дня 01.09.20XX года 189,0 тыс. долл. (курс 63,9 руб./долл.), курс 01.09.20XX г. – 64 руб./долл. В соответствии с учетной политикой курсовые разницы отражаются по мере изменения курса

В учете курсовая разница отражена записью Дебет 91/1 Кредит 52/12 1890 руб.

Задание:

1. Каковы выводы аудитора? Каким образом внести изменения в учет организации?

2. Какой нормативный документ регламентирует порядок отражения в учете курсовых разниц?

3. Каковы рекомендации аудитора в данной ситуации?

22. При проведении аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами в валюте, аудитор установил неверно отраженное на счетах бухгалтерского учета списание израсходованных подотчетных сумм. Вывод сделан аудитором на основании таких сведений, как: в авансовом отчете, представленным командированным лицом указано, что израсходовано 1160 долл. по курсу 65 руб./долл., выдано под отчет 77760 руб. для приобретения валюты по курсу 64,8 руб./долл.

В учете операции отражены записями:

Дебет 71/2 Кредит 50 77760 руб.

Дебет 91/2 Кредит 71/2 75400 руб.

Дебет 50 Кредит 71/2 236 руб.

Задание:

1. Каковы выводы аудитора?

2. Какими нормативными документами руководствовался аудитор, при установлении фактов нарушений в учете?

3. Приведите правильные записи на счетах бухгалтерского учета.

23. При проведении аудиторской, аудитор установил неверно отраженные на счетах бухгалтерского учета операции экспорта. Вывод сделан аудитором на основании таких сведений, как: контрактная стоимость экспортной продукции 90,0 тыс. евро (курс 69,25 руб./евро). Нормативная стоимость отгруженной продукции 5 400,0 руб. Экспортные пошлины и сборы 423,0 руб. транспортные расходы по территории России 180,0 руб. НДС-18%.

В учете операции отражены записями:

Дебет 45	Кредит 43	5400,0 тыс. руб.
Дебет 91/2	Кредит 76/т	423,0 тыс. руб.
Дебет 91/2	кредит 60	180,0 тыс. руб.
Дебет 62	Кредит 90/1	6232,5 тыс. руб.;
Дебет 99	Кредит 90/9	109,5 тыс. руб.

Задание:

1. Каковы выводы аудитора?
2. Каким образом внести изменения в учет организации?
3. Какими нормативными документами руководствовался аудитор, при установлении фактов нарушений в учете?

24. При проведении аудиторской, аудитор установил неверно отраженные на счетах бухгалтерского учета операции импорта. Вывод сделан аудитором на основании таких сведений, как: контрактная стоимость импортных товаров 60,0 тыс. евро (курс 69,4 руб./евро). Таможенные пошлины 300,0 тыс. руб., таможенные сборы 3,0 тыс. руб. НДС 18%. Товары оприходованы по импортной стоимости.

В учете операции отражены записями:

Дебет 15	Кредит 60	4164,0 тыс. руб.
Дебет 44	Кредит 76/т	303,0 тыс. руб.
Дебет 68	Кредит 76/1	749,52 тыс. руб.
Дебет 41	Кредит 15	4164,0 тыс. руб.;
Дебет 90/2	Кредит 44	303,0 тыс. руб.

Задание:

1. Каковы выводы аудитора?
2. Каким образом внести изменения в учет организации?
3. Какими нормативными документами руководствовался аудитор, при установлении фактов нарушений в учете?

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины (модуля), и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Ситуационная задача	Выполнение ситуационной задачи осуществляется на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему и

	<i>время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю</i>
<i>Устный опрос</i>	<i>Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся вопросы для подготовки к устному опросу.</i>
<i>Доклад</i>	<i>Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите</i>

4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации

Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок деленную на число этих оценок.

<i>Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля</i>	<i>Оценка</i>
<i>Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю</i>	<i>«зачтено»</i>
<i>Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю</i>	<i>«не зачтено»</i>

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и решения типовых контрольных заданий. Перечень теоретических вопросов и типовых контрольных заданий обучающиеся получают в начале семестра.