

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Яроцкая Е.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«УЧЕТ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК»**

Смоленск 2019

Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности предприятий АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 20 с.

Рецензент – А.В. Белокопытов доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления производством ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА.

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол №9 от 26.03.2019).

Яроцкая Е.В. 2019
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов	4
2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины	7
3. Планы занятий и задачи	14
Глоссарий.....	17

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов

Целью учебной дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности предприятий АПК» является освоения будущими бухгалтерами и аудиторами теоретических и практических навыков и умений по организации бухгалтерского учета в сфере АПК, по проведению анализа и аудиторских проверок предприятий и организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

Задачи изучения дисциплины.

- раскрыть сущность, содержание внешнеэкономической деятельности и логику оперирования её базовыми понятиями; упорядочить классификацию внешнеэкономических операций, выявить мотивационный механизм участия различных субъектов внешнеэкономической деятельности в их проведении;
- определить тенденции развития и дать оценку современному состоянию внешнеэкономической деятельности в сфере АПК;
- определить роль и задачи бухгалтерского учета и аудита в сфере внешнеэкономической деятельности в сфере АПК;
- провести анализ, оценить и выявить особенности учетно – аналитической работы на предприятиях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;
- определить организационно – методическую базу по аудиту внешнеэкономической деятельности с целью разработки целевых, информационных и организационных аспектов аудирования;
- выработать практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета, аудита и оценки эффективности внешнеэкономической деятельности организаций.

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, проведение семинарских занятий, решение задач, консультаций по отдельным (наиболее сложным) вопросам курса.

Предусмотрена также самостоятельная внеаудиторная работа студентов в процессе подготовки к семинарским занятиям, тестированию, которая заключается в самостоятельном изучении основной и дополнительной литературы.

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, проявлять творчество и деятельную активность на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услышано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливать их взаимосвязь с понятиями, научиться использовать новые понятия в процессе анализа положений науки ценообразования.

Очень важно активно участвовать в дискуссиях, анализе творческих задач, моделировании и решении различных проблемных ситуаций, предлагаемых лектором.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, определить словарь новых терминов, определить сущность изученной проблемы, а также какие вопросы оказались сложными для его восприятия.

Зная тему семинарского занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также подготовить необходимый материал, информацию, предложенные для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания, анализировать вопросы.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины

Раздел 1. Организационные и методологические основы учета при внешнеэкономических операциях в сфере АПК

Цель – приобретение теоретических и практических знаний по учету при осуществлении внешнеэкономических операций в сфере АПК.

Задачи – изучить особенности методологии бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении внешнеэкономических операций в сфере АПК.

Тема 1. Нормативно-правовое регулирование учета внешнеэкономической деятельности в сфере АПК

Нормативно-правовой базой бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности являются: Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Таможенный кодекс ЕАЭС; Федеральные законы «О валютном регулировании и валютном контроле», ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция к его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н; Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006); Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н и другие ПБУ; Положения и указания Центрального банка России в сфере АПК

Тема 2. Бухгалтерский учет валютных операций у субъектов внешнеэкономической деятельности в сфере АПК

Предметом бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности являются хозяйственно-финансовые сделки экономических субъектов при выполнении контрактов с резидентами и нерезидентами, а сами операции представляются объектами бухгалтерского учета в сфере АПК.

При учете валютных операций необходимо руководствоваться Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле», ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии этого Положения выраженная в иностранной валюте стоимость имущества и обязательств при отражении на счетах бухгалтерского учета подлежит пересчету в рубли по курсу Центрального банка России на дату совершения операции. Во всех

организациях ежемесячно производится пересчет активов и обязательств в иностранной валюте на дату составления отчетности по курсу Банка России, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

При пересчете возникает курсовая разница между рублевой оценкой и оценкой в иностранной валюте, которая подлежит зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции соответствующих счетов по мере принятия их к бухгалтерскому учету в сфере АПК.

Для учета операций на валютных счетах в бухгалтерии организации предусмотрен счет 52 «Валютные счета».

В бухгалтерии субъектов внешнеэкономической деятельности операции по покупке и продаже иностранной валюты отражают через счет 57-1 «Переводы в пути в иностранной валюте».

Методика бухгалтерского учета по широкому спектру разновидностей внешнеэкономической деятельности имеет свои специфические особенности. Учет операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью, ведется в иностранной валюте, рублях и инвалютных рублях. Для обеспечения учета товарных партий их движения используется детализированный учет с составлением рабочего плана счетов с субсчетами второго, третьего, четвертого порядка по всем разделам плана счетов в сфере АПК.

Свою специфику имеет учет коммерческих расходов, которые выделяют на субсчетах отдельно по экспорту и отдельно по импорту, а также в рублях и иностранной валюте в сфере АПК.

Тема 3. Учет у участников договора простого товарищества, договора доверительного управления имуществом – субъектов внешнеэкономической деятельности в сфере АПК

Участниками простого товарищества (совместной деятельности) в Российской Федерации могут выступать резиденты и нерезиденты, которые должны вести бухгалтерский и налоговый учет по разным методикам в зависимости от условий контракта и выполняемых функций простого участника или предприятия доверенного лица. Для лучшей ориентации целесообразно ознакомиться с организационными вариантами совместной деятельности за рубежом в сфере АПК.

Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет, является Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, в котором изложены правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности в трех случаях:

- совместноосуществленияопераций;
- совместноиспользованияактивов;
- совместноосуществлениядеятельности.

В первом и втором случаях учет ведется по традиционным схемам, а в третьем случае бухгалтерский учет имеет свои специфические особенности,

где методика учета у простого участника значительно отличается от методики учета у организации – доверенного лица – субъекта внешнеэкономической деятельности в сфере АПК.

Доверительное управление имуществом часто связано с внешнеэкономической деятельностью. При этом объектами доверительного управления могут быть целые предприятия, отдельные объекты, комплексы, относящиеся к недвижимому имуществу, ценные бумаги, права, удостоверенные бездокументарными ценными бумагами, исключительные права и другое имущество. Согласно главы гражданского кодекса РФ - статьи 1012 «Договор доверительного управления имуществом» одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверенному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление и отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчете «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 58 «Финансовые вложения» и др.

В бухгалтерии доверительного управляющего полученные в доверительное управление имущество отражается в учете по кредиту счета 79, субсчете «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с дебетом счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», или 58 «Финансовые вложения» в сфере АПК.

Раздел 2. Особенности учета отдельных операций при ВЭД в сфере АПК

Цель – приобретение теоретических и практических знаний по учету при осуществлении внешнеэкономических операций в сфере АПК.

Задачи – изучить особенности методологии бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении внешнеэкономических операций в сфере АПК.

Тема 4. Бухгалтерский учет на совместном предприятии с образованием юридического лица.

Совместные предприятия (СП) с образованием юридического лица бухгалтерский учет ведут на отдельном балансе по формам и методам самостоятельного юридического лица на основе российского Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению. При этом СП руководствуются всеми положениями по бухгалтерскому учету, ГК РФ, НК РФ, ТмК РФ, Указаниями Центрального банка России, постановлениями Правительства РФ, и указами Президента Российской Федерации.

СП в случаях необходимости могут вносить изменения в организацию и формы ведения учета, действующих в России, исходя из особенностей и специфики деятельности.

На СП для учета специальных хозяйственных операций могут вводить в рабочий план счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, субсчета первого, второго, третьего и другого порядка.

На СП вся первичная учетная документация, учетные регистры, отчетность ведутся на русском языке, или переводятся на русский язык.

Согласно российскому законодательству после регистрации СП как акционерного общества в бухгалтерии СП на сумму зарегистрированного складочного капитала образовавшуюся задолженность акционеров на их долю, не внесенную обществу, отражают на дебете счета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» и кредите счета 80 «Уставный капитал». Фактические поступления суммы вкладов в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей отражаются записями: Д-т счета 51 «Расчетные счета», 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы»,

К-т счета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

На всех стадиях учетного процесса операции в иностранной валюте отражаются на специальных субсчетах второго или третьего порядка

с указанием контрактов, партий товаров и других особенностей, характерных для совместной внешнеэкономической деятельности

Тема 5. Особенности учета импортных, реимпортных операций у импортера и посредника в сфере АПК

Особенностью учета импортных товаров является соблюдение двух принципов:

во-первых, импортируемые товары (под товарами понимают любые материальные ценности) должны быть поставлены на учет с момента перехода права собственности на них к импортеру; *во-вторых*, должна быть правильно сформирована внешнеторговая себестоимость импортного товара, т.е. его покупная стоимость, которая складывается из контрактной стоимости, таможенных платежей, транспортных и прочих расходов по закупке. При этом формировать фактическую стоимость импортных товаров нужно на счетах бухгалтерского учета, а не расчетным путем. Следует иметь в виду, что все элементы, составляющие фактическую стоимость импортного товара, заносятся на специальный счет, или субсчет, после окончания формирования, итоговая сумма списывается на соответствующий счет, предназначенный для его учета.

Бухгалтерский учет товаров ведется по товарным партиям на счете 41 «Товары» с использованием субсчетов второго, третьего порядка для учета движения товара по отрезкам пути. Например, субсчета:

41-31 «Товары импортные в пути за границей»;

41-32 «Импортные товары на складах и в переработке за границей»;

41-33 «Импортные товары в портах и на складах СНГ»;

41-34 «Импортные товары в пути СНГ»;

41-35 «Импортные товары по прямым поставкам»;

41-43 «Товары импортные в пути в РФ».

Синтетический учет расчетов за товары по импорту ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открываются субсчета первого и второго порядка. Например, 60-2 «Расчеты с иностранными поставщиками», 60-21 «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам», 60-23 «Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам», 60-25 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту», 60-26 «Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте» в сфере АПК.

Накладные расходы по импорту отражаются в учете на субсчетах синтетического счета 44. Например, 44-6 «Накладные расходы в иностранной валюте», 44-7 «Накладные расходы в рублях».

Реимпортные товары – это ввезенные из-за границы, ранее отправленные в таможенном режиме экспорта. В бухгалтерском учете реимпортные операции отражаются исходя из условий контрактов и хозяйственного смысла этих операций: первоначально товар вывозится из России на экспорт, затем ввозится как импортный товар по себестоимости. Со счета 45-1 «Товары отгруженные экспортные» со списанием накладных расходов со счета 44-6 «Накладные расходы по экспорту в иностранной валюте» в сфере АПК.

Бухгалтерский учет импортных операций у посредника зависит от формы как участия в расчетах, так и без участия в расчетах и с поставкой ценностей транзитом в сфере АПК.

Тема 6. Особенности учета экспортных реэкспортных операций у экспортера и посредника в сфере АПК

Бухгалтерский учет операций по экспорту товаров можно разделить на два этапа:

1) учет движения экспортного товара от поставщика к покупателю и связанных с этим процессом накладных расходов;

2) учет продажи и расчетов с иностранными покупателями.

Аналитический учет операций экспортных товаров ведется по товарным партиям в разрезе контрактов и странам в сфере АПК.

Существует несколько схем проводок бухгалтерского учета экспортных операций в зависимости от вида расчета, предусмотренного контрактом (наличный расчет или в кредит) и форм платежа (аккредитив, документарное инкассо или банковский перевод):

- общая схема проводок экспортных операций;
- схема проводок учета предприятием-экспортером операций по экспорту с предоставлением коммерческого кредита;
- схема проводок учета экспортных операций в бухгалтерии посредника;

- схема проводок учета экспорта товара через посредника за наличный расчет.

Наиболее распространенной является общая схема учета экспортных операций. На экспортера, по условиям контракта, может распространяться ответственность, связанная с оплатой расходов по транспортировке, перевозке, хранению товаров на складах за пределами своей таможенной территории. Эти затраты наряду с издержками по таможенному оформлению (таможенная пошлина, брокерские услуги, другие таможенные сборы) формируют его расходы по сбыту и в конечном итоге являются частью фактической себестоимости реализованного товара в сфере АПК.

Учет экспорта товаров через посредника зависит от условий реализации, которыми могут быть:

- с завозом товара на склад посредника;
- без завоза товара на склад посредника;
- с участием посредника в расчетах между импортером и экспортером товара;
- без участия посредника в расчетах между импортером и экспортером товара.

Именно от этих условий организации исполнения контрактов зависит методика бухгалтерского учета экспортных операций у посредников.

Учет реэкспортных операций возникает, когда иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации в сфере АПК.

Реэкспортные операции связаны с экспортом импортных товаров за рубеж в сфере АПК.

Тема 7. Бухгалтерский учет бартерных, консигнационных, лицензионных, и других внешнеэкономических операций в сфере АПК

Бартер есть разновидность встречной торговли (обмен товарами), когда расчеты денежными средствами за товары не производятся, а делается зачет эквивалентной задолженности за поставленные товары (работы, услуги) в сфере АПК.

Отличительными признаками товарообменных операций являются:

- 1) сделка, оформленная одним контрактом;
- 2) сбалансированная контрактная стоимость экспортируемого и импортируемого товара;
- 3) обе стороны одновременно выступают в качестве экспортера и импортера;
- 4) объем поставок между ними регулируется по суммам, указанным в выставленных друг другу счетах-фактурах. Эти суммы должны быть подтверждены необходимыми документами, обусловленными заключенными контрактами.

Необходимыми элементами расчетной цены на импортные товары в любом случае должны являться:

- таможенная стоимость товара, пересчитанная в рубли по курсу банка России, действующему на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению;

- таможенная пошлина;

- сумма акциза по подакцизным товарам по установленной ставке;

- сборы за таможенное оформление;

- прочие накладные расходы по импорту, относимые на издержки обращения, В состав последних могут быть включены транспортные расходы и комиссионное вознаграждение, страховые платежи и т.п.

Сумма НДС, взимаемая одновременно с таможенными платежами по установленным ставкам, в отпускную цену не включается в сфере АПК.

В бухгалтерском учете бартерные сделки отражаются как импортные и экспортные операции, исключением является зачет взаимных обязательств по задолженности, которая отражается проводкой Д-т 60-21 «Расчеты с иностранными поставщиками по неотфактурованным поставкам», К-т 62-13 «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету».

Договор консигнации представляет собой разновидность договора комиссии на продажу. Это вид внешнеторгового договора, по которому комитент передает своему комиссионеру товар для продажи со склада комиссионера, но при этом товар до момента реализации остается собственностью комитента. В подобного рода сделках участвуют консигнатор и консигнант.

Консигнатор – консигнационный агент по продаже партии товара за границей со своего склада и от своего имени за вознаграждение.

Консигнант после заключения договора начинает осуществлять поставку товара. При этом отражение в бухгалтерском учете операций, учитывающих отгрузку товара консигнантом, производится по схеме учета операций в договоре купли-продажи с позиции экспортера в сфере АПК.

Консигнант, получив уведомление о реализации товара от консигнатора, отражает факт реализации проводкой:

Д-т 76-2 «Расчеты с иностранными дебиторами и кредиторами»,

К-т 90-11 «Продажа экспортных товаров и услуг».

А начисление комиссионного вознаграждения отражается у консигнанта:

Д-т 44-2 «Накладные расходы по экспорту в инвалюте»,

К-т 76-2 «Расчеты с иностранными дебиторами и кредиторами».

Все другие операции отражаются в учете по традиционным схемам.

Компенсация – возмещение, зачет взаимно предъявленных требований.

В бухгалтерском учете компенсационные сделки отражаются аналогично схеме проводок импортных операций в сфере АПК.

3. Планы занятий и задачи

Комплект расчетных заданий

Раздел 2. Особенности учета отдельных операций при ВЭД

Задача 1. На валютном счете ООО «Сапфир» сальдо на 1/II – 1000 дол. США по курсу на 1-ое число – 66,0 руб. за доллар США (или 26000 руб.). В течение месяца никаких операций не произошло, сальдо счета составило те же 1000 долларов при курсе – 66,5 руб. за доллар.

Задание: определить курсовую разницу и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. На валютном счете ООО «Сапфир» сальдо на 1/I – 1500 долларов США по курсу на 1-ое число – 66,2 руб. за доллар США. Поступило: 20/I – 10000 долларов США, курс – 66,3 руб. за доллар; 22/I – 7000 долларов США, курс – 66,5 руб. за доллар. Перечислено 25/I – 16000 долларов, курс – 66,4 руб. за доллар США. Остаток на конец месяца – _____ долларов по курсу – 66,51 руб. за доллар США.

Задание: осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки и определить курсовую разницу и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. ООО «Сапфир» имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме – 32000 долларов США (курс на начало месяца – 66 руб. за доллар США), т.е. – _____ рублей. В течение месяца произошли следующие операции:

- 1) Поступил товар от этого поставщика на 7800 долларов США при курсе – 66 руб. за доллар США на дату оприходования товара.
- 2) Перечислена задолженность иностранному поставщику – 6000 долларов США по курсу – 66,5 руб. за доллар США.

Остаток задолженности на конец месяца – _____ долларов США при курсе – 66,7 руб. за доллар США.

Задание: определить курсовые разницы и отразить на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с поставщиком.

Задача 4. ООО «Сапфир» дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту – 20000 долларов. С расчетного счета перечислено _____ руб., в т.ч. комиссионное вознаграждение – 1%. Валюта приобретается для оплаты импортного товара, поступившего на таможенную границу. Курс 1 доллара при покупке – 66,59 руб.

Задание: отразить в учете операции по покупке иностранной валюты.

Задача 5. На валютный счет ООО «Сапфир» зачислена экспортная валютная выручка – 150000 долларов США. Курс доллара на день поступления – 66 руб. При осуществлении экспортной операции предприятием с текущего валютного счета была произведена оплата нерезиденту за транспортировку, экспедирование и страхование – 10000 долларов, таможенного сбора в валюте – 50 долларов. Предприятие осуществило продажу экспортной валютной выручки 100000 дол. США по курсу продажи – 66,37 руб. Сумма проданной валюты была зачислена на расчетный счет. Комиссия банка составила 100 долларов США.

Задание: отразить в учете операции по продаже иностранной валюты.

Комплект вопросов для коллоквиума

Раздел 1. Организационные и методологические основы учета при внешнеэкономических операциях в сфере АПК

1. Нормативно-правовой базой бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности
2. Гражданский кодекс РФ
3. Налоговый кодекс РФ
4. Таможенный кодекс ЕАЭС
5. Федеральные законы «О валютном регулировании и валютном контроле»

6. ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. Предметом бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
8. При учете валютных операций необходимо руководствоваться Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
9. Курсовая разница между рублевой оценкой и оценкой в иностранной валюте.
10. Счет 52 «Валютные счета».
11. Методика бухгалтерского учета по широкому спектру разновидностей внешнеэкономической деятельности.
12. Участниками простого товарищества (совместной деятельности) в Российской Федерации могут выступать резиденты и нерезиденты.
13. Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет, является Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.
14. Доверительное управление имуществом часто связано с внешнеэкономической деятельностью.

Комплект тестов

по дисциплине «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности предприятий АПК»

Тесты для контроля по разделу 2

1. Курсовые разницы, осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки возникают при расчетах
 - а) между резидентами
 - б) между нерезидентами
 - в) между резидентом и нерезидентом
2. Кто на фондовой бирже ведет игру на понижении курсов ценных бумаг
 - а) «быки»
 - б) «медведи»
 - в) «зайцы»
3. Курсовые разницы возникают при расчетах
 - а) валютой Российской Федерации
 - б) иностранной валютой
 - в) валютой РФ и иностранной валютой
4. Поступление средств в иностранной валюте от экспортных операций зачисляются на
 - а) текущий
 - б) транзитный
 - в) специальный
5. Положительные курсовые разницы отражают
 - а) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»
 - б) по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»
 - в) по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»
6. Отрицательные курсовые разницы отражают
 - а) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»
 - б) по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»
 - в) по дебету счета 99 «Прибыли и убытки»
7. Положительные курсовые разницы признаются
 - а) прочими расходами
 - б) прочими доходами
 - в) операционными доходами
8. Отрицательные курсовые разницы признаются

- а) прочими расходами
 - б) прочими доходами
 - в) операционными расходами
9. Курсовая разница, возникающая при формировании уставного капитала в иностранной валюте и формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации списывается
- а) списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы»
 - б) списывается на счет 83 «Добавочный капитал»
 - в) списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»
10. Импорт товаров это
- а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
 - б) вывоз товаров с таможенной территории РФ
 - в) транзит через таможенную территорию РФ
11. Экспорт товаров это
- а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
 - б) вывоз товаров с таможенной территории РФ
 - в) транзит через таможенную территорию РФ
12. Основным нормативным документом, определяющим правила пересчета иностранных валют валюту Российской Федерации является
- а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
 - б) ПБУ 10/99 «Расходы организации»
 - в) ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
- 13) Датой совершения операции в иностранной валюте по импорту товаров является
- а) дата перехода права собственности на ввезенные товары
 - б) дата пересечения таможенной границы РФ
 - в) иная дата
14. Стоимость имущества, приобретенного организацией-импортером, отражается в бухгалтерском учете
- а) в рублевой оценке по биржевому курсу
 - б) в иностранной валюте
 - в) в рублевой оценке по курсу Банка России
15. Экспортные товары до момента перехода права собственности на них от продавца к покупателю учитывают
- а) на счете 41 «Товары»
 - б) на счете 45 «Товары отгруженные»
 - в) на счете 90 «Продажи»

Глоссарий

Аviso — поручение на зачисление или списание денежных средств по счетам в банке. Различаются авизо кредитовые (деньги зачисляются) и дебетовые (деньги списываются).

Авуар (налоговый) — налоговый кредит, открытый любому налогоплательщику (компания или физическому лицу), получающему дивиденды, распределяемые компаниями, которые платят налог на фирмы.

Акциз — вид косвенного налога, взимаемого в цене товаров. Различают индивидуальные акцизы (по отдельным группам и видам товаров) и универсальные (например, налог на добавленную стоимость).

Аккредитив (доверительный) — расчетный документ в виде поручения банка-покупателя банку-поставщика произвести за счет специально забронированных средств оплату по товарно-транспортным документам за отгруженный товар или выплатить предъявителю определенную сумму денег.

Активы предприятия — собственность предприятия, отражаемая в активе баланса.

Акцепт (принятый) — согласие плательщика на оплату расчетных и товарных документов.

Акция на предъявителя — акция, содержащая имя его держателя. Может быть простой и привилегированной.

Акция привилегированная — акция, дивиденд которой фиксируется в виде твердого процента, выплачивается в первоочередном порядке независимо от величины прибыли компании. Эта акция не дает права голоса, ее владелец не участвует в управлении компанией.

Аудиторский контроль — независимый вневедомственный финансовый контроль, проводимый аудиторской фирмой, имеющей лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Основная задача — установление достоверности, полноты и реальности бухгалтерской и финансовой отчетности и соблюдения финансового законодательства.

Акционерный капитал — оплаченная акционерами часть капитала, вложенного в предприятие, в обмен на требование участия в соответствии с вложенной долей в распределении прибылей в форме дивидендов. Вместе с нераспределенной прибылью составляет собственный капитал акционерного общества.

Баланс — основной документ бухгалтерского учета, содержащий информацию о составе и стоимостной оценке активов и пассивов предприятия.

Безналичный денежный оборот — часть денежного оборота, в которой движение денег осуществляется в виде перечислений по счетам в кредитных учреждениях и зачетов взаимных требований.

Валовый доход — совокупный доход, полученный в течение определенного периода в результате распределения валовой выручки.

Вексель — вид ценной бумаги, письменное денежное обязательство. Различают вексель простой и вексель переводный.

Гарантийное обязательство — форма обеспечения банковской ссуды.

Гарантия — подтверждение того, что третьей стороной будут выполнены обязательства; может относиться к определенному займу.

Дебитор — лицо, получившее продукцию или услугу, но еще не оплатившее их.

Доходность — отношение прибыли на одну обыкновенную акцию к ее рыночной цене.

Доходы будущих периодов — авансы, полученные от покупателей, — сумма задолженности покупателям, оплатившим товары или услуги авансом, до поставки.

Инвестиции — использование финансовых ресурсов в форме долгосрочных вложений капитала для увеличения активов предприятия и получения прибыли.

Индоссамент — передаточная подпись на ценной бумаге, векселе, чеке, коносаменте и т.н., удостоверяющая переход прав по этому документу к другому лицу.

Инкассо — вид банковской операции, заключающейся в получении банком денег по различным документам (векселям, чекам и т.п.) от имени своих клиентов и зачислении их в установленном порядке на счет получателя.

Инновационная деятельность — деятельность, основанная на создании и использовании научно-технической продукции и интеллектуального потенциала.

Инфляция (вздутие) — обесценивание денег, проявляющееся в общем и неравномерном росте цен на товары и услуги.

Ипотека — сдача недвижимости, земли в залог для получения кредитной ссуды под закладную.

Клиринг — система безналичных расчетов за товары, ценные бумаги и услуги. Основан на зачете взаимных требований и обязательств.

Коммерческий кредит — товарная форма кредита, возникающая при отсрочке платежа; долговое обязательство, оформленное векселем.

Косвенные налоги — налоги на потребление, взимаются в виде надбавки к цене товара.

Ликвидность активов — величина, обратная времени, необходимому для превращения их в деньги. Чем меньше времени понадобится для превращения активов в деньги, тем они ликвиднее.

Ликвидность предприятия — способность субъекта хозяйствования в любой момент совершать необходимые расходы.

Лицензия — специальное разрешение юридическому лицу уполномоченных на то государственных органов осуществлять конкретные, оговоренные законом хозяйственные операции, включая внешнеторговые (экспортные и импортные).

Маржа (курсовая разница) — банковский (биржевой, валютный) предпринимательский ход, который определяется как разница между процентами по предоставленным кредитам.

Маржинальная прибыль — дополнительная прибыль, полученная от роста объема выручки от продаж при неизменных условно-постоянных затратах.

Маркетинг — комплексная система управления деятельностью предприятия по разработке, производству и сбыту продукции или предоставлению услуг на основе изучения рынка и активного воздействия на потребительский спрос.

Международная организация — юридическое лицо, одной из функциональных задач которого является международная деятельность по реализации внешнеэкономических связей государства.

Международные экономические организации — межправительственные и межгосударственные экономические организации, а также международные хозяйственные организации и объединения.

Накладные расходы — операционные расходы, которые прямо не зависят от объема производства.

Налог — обязательный платеж, который в законодательном порядке взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки.

Офшор — ограниченные территории, в которых действуют особо льготные экономические условия. Так же как и «налоговые гавани», являются разновидностью свободных экономических зон.

Опцион — право покупки или продажи акций по фиксированной цене в течение установленного срока.

Оборотный капитал — доля капитала предприятия, вложенная в текущие активы, фактически все оборотные средства. Чистый оборотный капитал представляет собой разницу между текущими активами и текущими (краткосрочными) обязательствами.

Оборотные средства — денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Оборотные производственные фонды представлены такими активами, как сырье, материалы, топливо, тара, незавершенное

производство, расходы будущих периодов и др. Фонды обращения — товары (на складе и в отгрузке) и денежные средства (в кассе предприятия и на его расчетном счете и на других счетах, в расчетах).

Оптовая (отпускная) цена — оптовая цена предприятия или цена изготовителя продукции, по которой товары реализуются другим предприятиям и организациям.

Операции по переводу денег — включают в себя все формы и виды расчетов (операции по обмену «деньги — товар») и трансферт (движение денег в одну сторону).

Операции своп (от англ. *swap, swop* — обмен, менять) — операции по обмену между субъектами активами или обязательствами, выраженными в валюте, с целью улучшения их структуры, снижения риска и величины затрат.

Основные средства — денежные средства, инвестированные в основные фонды производственного и непроизводственного назначения.

Период окупаемости — время, необходимое для того, чтобы сумма, инвестированная в тот или иной проект, полностью вернулась за счет средств, полученных в результате основной деятельности по данному проекту.

Платежный оборот — совокупность всех денежных платежей в экономике страны.

Платежеспособность — способность предприятия своевременно погашать свои краткосрочные и долгосрочные денежные обязательства.

Пошлина — один из видов косвенных налогов.

Профицит бюджета — превышение доходов бюджета над его расходами.

Расчетный счет — счет, открываемый банками юридическим лицам для хранения денежных средств и осуществления расчетов.

Рыночная стоимость — сумма, которую можно получить при продаже активов (собственности) на рынке.

Рыночная экономика — экономика, в которой ответы на вопросы, касающиеся производства и распределения ресурсов, определяются главным образом спросом и предложением на рынке.

Свободная рыночная экономика — экономическая система, в которой распределение ресурсов определяется не государством, а решениями, принимаемыми на уровне отдельных предпринимателей или предприятия.

Свободный рынок — рынок, на котором государственное регулирование не оказывает никакого влияния на соотношение спроса и предложения.

Смешанное (коммандитное) товарищество — организационно-правовая форма коммерческой организации, основанная на договоре между участниками, являющимися полными товарищами и коммандистами.

Спекулятивные операции — краткосрочные операции по получению прибыли в виде разницы в ценах (курсах) покупки и продажи, разницы в процентах по взятым кредитам и переданным займам и т.п.

Стагнация — состояние экономики, характеризующееся застоем хозяйственной деятельности в течение достаточно длительного периода времени.

Стагфляция — состояние народного хозяйства страны, характеризующееся одновременным переплетением затяжного ослабления экономической активности (стагнация) с инфляцией.

Тариф — разновидность цены, плата, взимаемая организацией с предприятий, организаций и населения за услуги (бытовые, коммунальные, транспортные и др.).

Товарная биржа — специально организованный рынок, где продаются и покупаются массовые товары. На товарной бирже могут заключаться как сделки спот (поставка наличного товара немедленно или в очень короткие сроки), так и сделки на поставку в определенном месте и к определенному сроку в будущем (форвардные контракты), а также фьючерсные контракты.

Торговая наценка — часть розничной цены, обеспечивающая возмещение текущих затрат и получение прибыли розничными торговыми предприятиями.

Убытки — суммы утраченных активов по различным причинам, например потери, кражи, неэффективная производственная деятельность.

Унитарное предприятие — коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за собственником имущество.

Учредительные документы — документы, служащие основанием для учреждения вновь создаваемого предприятия, компании, акционерного общества и их регистрации в установленном порядке.

Факторинг (посредник) — разновидность финансовых операций, при которых банк или специализированная компания приобретают денежные требования на должника и сами взыскивают долг в пользу кредитора (продавца) за определенное вознаграждение.

Финансовые коэффициенты — относительные показатели финансового состояния предприятия, используемые при анализе финансовой деятельности.

Финансовая стратегия — комплекс мероприятий, направленных на достижение перспективных финансовых целей.

Финансовое состояние предприятия — обеспеченность или необеспеченность предприятия денежными средствами для обеспечения его хозяйственной деятельности.

Финансовый контроль — элемент системы управления финансами, особая сфера стоимостного контроля над финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, территориальных административных образований, предприятий и организаций), соблюдением финансово-хозяйственного законодательства, целесообразностью финансовых производственных расходов, экономической эффективностью финансово-хозяйственных операций.

Финансовый механизм — совокупность форм организации финансовых отношений, методов (способов) формирования и использования финансовых ресурсов, применяемых обществом в целях создания благоприятных условий для экономического и социального развития общества. В соответствии со структурой финансовой системы финансовый механизм подразделяется на финансовый механизм предприятий (организаций, учреждений), страховой механизм, бюджетный механизм и т.д.

Финансовый актив — товар, который покупается и продается на финансовом рынке.

Финансовые операции — действия, направленные на решение определенной задачи по организации и управлению денежными отношениями, возникающими при формировании и использовании фондов денежных средств.

Франчайзинг (от англ. *franchise* — привилегия, право) — система передачи или продажи лицензий на технологию и товарный знак.

Чистая прибыль — прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после вычета налогов из прибыли.

Эмиссия капитала — выпуск ценных бумаг для дальнейшего размещения среди потенциальных инвесторов для финансирования инвестиционных затрат (капиталовложений).

Экономический инструмент — экономическая категория, сознательно, целенаправленно используемая в интересах субъектов хозяйствования и государства. Может оказывать на общественное производство количественное и качественное воздействие.