

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 04.02.2021 19:02:00

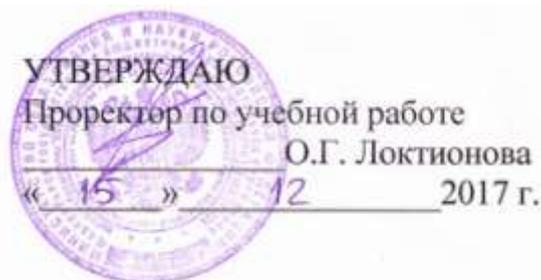
Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064112781953be750d12574d16f3c0ce558f0fcb

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации по практическим занятиям
обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УДК 657:005

Составитель С.Н. Федорова

Рецензент

*кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита М.А.Ронжина*

Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности:
методические рекомендации / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.
С.Н. Федорова. Курск, 2017. ___ с. Библиогр.: с. ___.

Изложены основные цели проведения практических занятий по дисциплине «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности». Представлены вопросы, выносимые для обсуждения, тестовые задания для практических занятий и самостоятельной работы бакалавров в ходе практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям

Адресуется обучающимся по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. __. Уч.-изд.л. ____. Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение.....	4
1 Практическое занятие 1. Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций	5
2 Практическое занятие 2. Оценка и переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте...6	
3 Практическое занятие 3. Бухгалтерский учет денежных средств в иностранной валюте. Счета резидентов в иностранной валюте.....8	
4 Практическое занятие 4. Учет экспортных операций.....9	
5 Практическое занятие 5. Учет импортных операций.....10	
6 Практическое занятие 6. Учет внешнеторговых посреднических операций.....11	
7 Практическое занятие 7. Учет операций по внешнеторговому договору мены.....12	
8 Практическое занятие 8. Анализ внешнеторговых операций....13	
9 Практическое занятие 9. Аудит внешнеэкономической деятельности	
10 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	15
10.1 Основная и дополнительная литература.....	15
10.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	16
10.3 Перечень информационных технологий.....	16
10.4 Другие учебно-методические материалы.....	17

Введение

Дисциплина «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» изучается в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) и на основании учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

«Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ДВ.8.2 и относится к разделу дисциплин по выбору вариативной части профессионального цикла учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 ЗЕ (108 часа).
Форма контроля – зачет.

Целью изучения дисциплины «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» является формирование у будущих бакалавров экономики знаний, умений, навыков и компетенций в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита внешнеэкономической деятельности, необходимых для принятия управленческих решений, и в развитии способности и готовности адекватно и эффективно использовать их для достижения целей развития организации.

Практическое занятие 1. Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, – проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать – бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты – хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача 1.

Отразить записи на счетах бухгалтерского учета и сделать переоценку соответствующих показателей на дату совершения операции (4 февраля) и на последний день отчетного месяца (31 января и 28 февраля):

Сальдо по счету 52 «Валютные счета» на 1 января составило 3 000 евро. Сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками» на 1 января по импортному контракту с иностранной фирмой — 1 000 евро 4 февраля погашена задолженность по импортному контракту в размере 1 000 евро.

Задача 2.

Составить корреспонденцию счетов и сделать переоценку соответствующих статей баланса на последний день отчетного месяца:

Сальдо по счету 52 «Валютные счета» на 1 февраля составило 5 000\$. Сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями» по экспортному контракту на 1 февраля 20 000\$. 18 февраля поступило на транзитный валютный счет от иностранного покупателя частичная оплата 10 000\$. 24 февраля приняты к оплате счета иностранного поставщика к оплате за импортные товары на сумму 5 000\$, предоплата (50%) перечислена 15 февраля.

Практическое занятие 2. Оценка и переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, – проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать – бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты – хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача 1

Составить корреспонденцию счетов и сделать переоценку статей баланса на конец отчетного периода и на дату совершения хозяйственной операции (31 марта и 7 апреля): 13 марта зарегистрирован уставный капитал совместного предприятия. Доля иностранного участника составляет 3000\$. 7 апреля поступил на валютный счет взнос иностранного учредителя в размере 3000\$.

Практическое занятие 3. Бухгалтерский учет денежных средств в иностранной валюте. Счета резидентов в иностранной валюте.

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, – проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и

разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать– бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты– хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача 1.

Фирма купила 1000\$ США у банка для оплаты иностранному поставщику по курсу 58 руб. Курс Банка России на дату покупки 56.5 руб.

Комиссия банка составила 1000 руб. Отобразить необходимые проводки и рассчитать обозначенные суммы в таблице ниже.

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
С расчетного счета перечислены средства на покупку валюты	58000 (1000*58)		
Купленная валюта зачислена на валютный счет по курсу ЦБ РФ	Рассчитать		
Отражена отрицательная курсовая разница между курсом покупки и курсом Банка России	Рассчитать		
Учтена комиссия банка	1000		

Оплачена комиссия банка	1000		
----------------------------	------	--	--

Практическое занятие 4. Учет экспортных операций

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, – проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать – бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты – хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача № 1.

Записать в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету экспорта товаров.

Исходные данные:

Российская организация «Вега» реализует на экспорт товары стоимостью 10000 долл. США. Условия поставки по контракту – FCA (право собственности на экспортные товары переходит в момент передачи товаров перевозчику). Оплата товаров осуществляется простым банковским переводом в течение 10 дней после даты таможенного оформления.

2 сентября произведена отгрузка экспортных товаров со склада российской организации. Балансовая стоимость товаров составляет 170000 руб.

За доставку по территории Российской Федерации оплачен счет транспортной организации на сумму 5900 руб. (в т.ч. НДС 900 руб.)

На таможене российской организацией уплачены:

- вывозная таможенная пошлина – 10%;
- сбор за таможенное оформление в рублях – 0,1% от таможенной стоимости товаров;
- сбор за таможенное оформление в валюте – 0,05% от таможенной стоимости товаров.

Дата оформления грузовой таможенной декларации – 6 сентября.

7 сентября товар передан перевозчику, определенному условиями контракта.

12 сентября на транзитный валютный счет российской организации поступили 10000 долл. США от иностранного покупателя.

Курс доллара США, установленный Банком России:

6.09 – 30,0000 руб./долл. США

7.09 – 31,5000 руб./долл. США

12.09 – 32,5000 руб./долл. США

Задача № 2.

Отразите на счетах операции по учету экспортных поставок.

1. Получена предоплата от покупателя 40000 долларов, курс ЦБ 28 руб/дол.

2. Начислен НДС с суммы полученной предоплаты 16,67 %.

3. Отгружена продукция на экспорт 40000 долларов, курс ЦБ 28,4 руб/дол.

4. Отражена курсовая разница по расчетам с покупателем.

5. Принята к вычету сумма НДС, исчисленная с полученной предоплаты согласно бухгалтерской справки.

6. Списана себестоимость отгруженной продукции 300000 руб.

7. Отражен финансовый результат от продаж (на последнее число отчетного месяца).

Практическое занятие 5. Учет импортных операций

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, – проводить учет денежных средств, разрабатывать

рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать— бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты— хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача № 1.

Организация с целью осуществления полной предоплаты по импортному контракту на поставку материалов, 01.10. поручила уполномоченному банку приобрести 50 000 долл. США, в связи с чем перечислила ему 2 000 000 руб. Комиссия банка – 10 000 руб. 02.10. уполномоченный банк приобрел валюту на ММВБ и 03.10. зачислил ее на валютный счет своего клиента. В этот же день валюта была переведена поставщику, а остаток неиспользованных рублевых средств зачислен на расчетный счет.

Приобретенные импортные материалы контрактной стоимостью 50 000 долл. США приняты к учету 10.10. Официальный курс доллара США составил: на 02.10. – 28,50 руб.; на 03.10. – 28.40 руб.; на 10.10. – 28,30 руб.

Курс покупки доллара ММВБ на 02.10. – 29 руб.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Практическое занятие 7. Учет операций по внешнеторговому договору мены

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций,— проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать— бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты— хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Практическое занятие 8. Анализ внешнеторговых операций

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций,— проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать— бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты— хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача № 1

Предприятие ОАО «Восток» 17.09.xx отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска – 2006, первоначальная стоимость – 420 тыс. руб. каждая, амортизация на

день покупки по данным учета продающей стороны – 210 тыс. руб. Покупная цена каждого объекта – 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.хх в сумме 1800 тыс. руб. под 25% годовых.

Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. руб., амортизация – по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как операционные расходы. Акт приемки-передачи составлен 26.09.хх.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Практическое занятие 9. Аудит внешнеэкономической деятельности

Целью занятия является формирование у бакалавров способностей:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, – проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать – бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК- 16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Практические задания:

Задача № 1

Организация, размер уставного капитала которой составляет 1 млн. рублей, имеет годовой объем доходов 45 млн. рублей и сумму активов баланса на конец отчетного года 15 млн. рублей. Полежит ли обязательному аудиту ее бухгалтерская финансовая отчетность?

10 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

10.1 Основная и дополнительная литература

Основная литература

1. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебное пособие / А. В. Астахов. - Изд. 12-е. - М. : Вузовский учебник, 2013. - 397 с. (1 экз.)

2. Лагутин, И.Б. Бюджетный контроль и бюджетный аудит в Российской Федерации: проблемы системности и особенности правового регулирования [Текст] : монография / И. Б. Лагутин ; под ред. Н. М. Артемова. - Москва :Юрлитинформ, 2015. – 366 с. (1 экз.)

3. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / Д. В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 478 с. (13 экз.)

4. Полещук, Т. А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст] : учебное пособие / Т. А. Полещук, О. В. Митина. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 151 с. (47 экз.)

5. Савин, А.А. Аудит [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва :Юрайт, 2015. - 599 с. (18 экз.)

9.2 Дополнительная учебная литература

6. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств [Текст] : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Москва :Юрайт, 2015. - 268 с. (14 экз.)

7. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / М. А. Вахрушина. - 9-е изд., стер. - М. : Омега-Л, 2011. - 570 с. (18 экз.)

8. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в различных отраслях производственной сферы [Текст] : учебник / В. Э. Керимов. - 7-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2011. - 476 с. (13 экз.)

9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / Н. П. Кондраков. - Изд. 7-е, перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 841 с. (28 экз.)

10. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / Д. В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 478 с. (13 экз.)

11. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / Я. Н. Куницина [и др.] ; под ред. Н. Г. Сапожниковой. - Москва : КноРус, 2015. - 367 с. (14 экз.)

12. Овсийчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса [Текст] : учебное пособие / под ред. М. Ф. Овсийчук. - 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2014. - 296 с. (9 экз.)

9.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – www.nalog.ru

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru

– Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru

– Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – www.consultant.ru

– Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org

– Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – www.ifac.org

– База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>

- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>
- Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

9.5 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при калькулировании себестоимости и подготовке различных бюджетов.

Магистранты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого учета в организациях. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

9.6 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»