

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 04.10.2022 10:50:02

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой

экономики, управления и аудита

(наименование кафедры полностью)



Е.А. Бессонова

(подпись)

« 8 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности

(наименование дисциплины)

38.03.01. Экономика,

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(код и наименование ОП ВО)

Курск – 2021

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Тема 1 Организация бухгалтерского учета внешне-экономической деятельности коммерческих организаций

- 1) Перечислите функции управления ВЭД.
- 2) Дайте определение «внешнеэкономической деятельности».
- 3) Какие существуют виды ВЭД?
- 4) Какие ведомства осуществляют управление ВЭД?
- 5) Перечислите элементы ВЭД.
- 6) Что является предметом бухгалтерского учета?
- 7) Какие необходимо соблюдать принципы при организации управления ВЭД?
- 8) Перечислите главные задачи организации бухгалтерского учета ВЭД.

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

- 1) Что является органами валютного регулирования?
- 2) Какова цель валютного регулирования?
- 3) Дайте определение «валютных операций».
- 4) Каковы основные принципы валютного регулирования и валютного контроля?
- 5) В чем заключается валютное регулирование?
- 6) Кто является субъектами валютных операций?
- 7) Какова цель валютного контроля?
- 8) Дайте определение «курсовых разниц».

Тема 3. Бухгалтерский учет денежных средств в иностранной валюте. Счета резидентов в иностранной валюте.

- 1) Как оформляется приходный кассовый ордер?
- 2) Как пересчитывают стоимость иностранной валюты в рубли согласно п.4 ПБУ 3/2006?
- 3) В какие расходы включается плата за открытие валютного счета?
- 4) Каковы особенности валютных операций в кассе?
- 5) Какое ведомство устанавливает порядок открытия и ведения уполномоченными банками счетов организаций в иностранной валюте?
- 6) Как необходимо хранить любой коммерческой организации средства в иностранной валюте?
- 7) Какие документы необходимо представить в банк для открытия валютного счета в РФ?
- 8) В чем отличия текущего и транзитного валютных счетов?

Тема 4. Учет экспортных операций

- 1) Какие существуют условия отнесения экспортной продукции «к продукции собственного производства»?
- 2) Как необходимо организовывать аналитический учет расчетов с иностранными покупателями?
- 3) Что понимается под риском случайной гибели продукции?
- 4) Какие стоимости товаров принято различать во внешнеэкономической деятельности?
- 5) Что такое экспорт?
- 6) Какие факторы влияют на организацию бухгалтерского учета экспортных операций?
- 7) От чего зависит момент перехода права собственности на товар?
- 8) Назовите задачи учета продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями.

Тема 5. Учет импортных операций

- 1) Назовите задачи бухгалтерского учета импортных товаров.
- 2) Какими способами может быть осуществлен импорт?
- 3) В чем особенности организации учета импортных операций?
- 4) Что считается моментом перехода импортным товаром границы РФ?
- 5) Что понимается под импортом?
- 6) При каких обстоятельствах поставка может считаться выполненной в соответствии с внешнеторговым контрактом?
- 7) Назовите этапы контроля за исполнением внешнеэкономической сделки.
- 8) Какие основные этапы выделяют при учете импортных операций?

Тема 6. Учет внешнеторговых посреднических операций

- 1) В чем отличия договора поручения и договора комиссии?
- 2) Какова причина распространения посреднических торговых операций?
- 3) В каких случаях необходимы услуги посредников?
- 4) Опишите порядок бухгалтерского учета у комитента при исполнении внешнеторгового контракта на экспорт товара.
- 5) Назовите правовые аспекты посреднических сделок.
- 6) Какие взаимоотношения определяют порядок бухгалтерского учета посреднических операций?
- 7) Какие права и обязанности по сделке с иностранным партнером могут возникать у комиссионера?
- 8) Опишите порядок бухгалтерского учета у комитента при исполнении внешнеторгового контракта на экспорт товара.

Тема 7. Учет операций по внешнеторговому договору мены

- 1) Каковы особенности аудита ВЭД?
- 2) В чем заключается специфика аудита ВЭД?
- 3) Перечислите основные направления аудита.

- 4) Что включает в себя содержание и направление аудита экспортно-импортных операций?
- 5) Какова основная цель аудита ВЭД?
- 6) Какие факторы следует учитывать при аудите любого выделенного направления?
- 7) Что является объектами аудита?
- 8) Почему аудит ВЭД становится очень востребованной услугой?

Тема 8. Анализ внешнеторговых операций

- 1) Каковы стороны договора мены?
- 2) Назовите основные документы, регулирующие внешнеторговые договора мены.
- 3) В чем состоят отличия «бартера» и «мены»?
- 4) В каких случаях необходимо оформлять паспорт сделки?
- 5) Дайте определение «договора мены».
- 6) Как осуществляется контроль внешнеторговых договоров мены?
- 7) Каковы основные требования в отношении внешнеторговых договоров мены?
- 8) Дайте определение «паспортабартерной сделки».

Тема 9. Аудит внешнеэкономической деятельности

- 1) Каковы задачи анализа внешнеэкономической деятельности?
- 2) Какие методологические положения необходимо соблюдать при расчете показателей?
- 3) На какие группы можно разделить всю систему показателей экономической эффективности ВЭД?
- 4) Какова цель анализа внешнеэкономической деятельности? 5) Что следует понимать под «затратами»?
- 6) Назовите показатели, характеризующие экспортную деятельность предприятия.
- 7) Что следует понимать под «результатами деятельности предприятия»?

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он принимает активное участие в беседе по большинству обсуждаемых вопросов (в том числе самых сложных); демонстрирует сформированную способность к диалогическому мышлению, проявляет уважение и интерес к иным мнениям; владеет глубокими (в том числе дополнительными) знаниями по существу обсуждаемых вопросов, ораторскими способностями и правилами ведения полемики; строит логичные, аргументированные, точные и лаконичные высказывания, сопровождаемые яркими примерами; легко и заинтересованно откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в обсуждении не менее 50% дискуссионных вопросов; проявляет уважение и интерес к иным мнениям, доказательно и корректно защищает свое мнение; владеет хорошими знаниями вопросов, в обсуждении которых принимает участие; умеет не столько вести полемику, сколько участвовать в ней; строит логичные, аргументированные высказывания, сопровождаемые подходящими примерами; не всегда откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

3 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в беседе по одному-двум наиболее простым обсуждаемым вопросам; корректно выслушивает иные мнения; неуверенно ориентируется в содержании обсуждаемых вопросов, порой допуская ошибки; в полемике предпочитает занимать позицию заинтересованного слушателя; строит краткие, но в целом логичные высказывания, сопровождаемые наиболее очевидными примерами; теряется при возникновении неожиданных ракурсов беседы и в этом случае нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием обсуждаемых вопросов или допускает грубые ошибки; пассивен в обмене мнениями или вообще не участвует в дискуссии; затрудняется в построении монологического высказывания и (или) допускает ошибочные высказывания; постоянно нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1.2 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Под экспортом товаров понимается:
 - а) вывоз товаров с территории РФ без обязательств об обратном ввозе;
 - б) вывоз товаров с территории РФ с обязательством об обратном ввозе;
 - в) вывоз товаров на таможенную территорию РФ.
2. Для отражения реализации продукции, товаров, работ, услуг на экспорт предназначен счет:
 - а) 91;
 - б) 99;
 - в) 90.
3. Затраты на экспорт включают в себя:
 - а) расходы на производство экспортной продукции;
 - б) расходы на транспортировку экспортной продукции;
 - в) расходы на производство и доставку экспортной продукции.
4. Накладные расходы по экспорту включают в себя:
 - а) расходы на производство продукции;
 - б) расходы на транспортировку, перевалку, хранение, комиссионное вознаграждение посредникам;
 - в) расходы на переработку продукции и НДС.

5. Для учета накладных расходов по экспорту предназначен счет:
- 41;
 - 45;
 - 44.
6. Накладные расходы по экспорту в момент признания расходов и погашения дебиторской задолженности списываются на счет:
- 91;
 - 90;
 - 99.
7. Накладные расходы по экспорту, относящиеся ко всему товарообороту, списываются:
- по прямому признаку;
 - пропорционально реализованной части товаров;
 - в полном размере на реализованную часть товаров.
8. Экспортная продукция считается реализованной в момент:
- ее поступления па таможенню;
 - перехода прав собственности на нее покупателю;
 - ее транспортировки покупателю.
9. Начисление экспортной выручки отражается проводкой:
- Дебет 90.1.2 Кредит 62.2;
 - Дебет 62.2 Кредит 90.1.2;
 - Дебет 62.2 Кредит 99.
10. Погашение дебиторской задолженности за экспорт при прямом договоре отражается проводкой:
- Дебет 51 Кредит 76;
 - Дебет 52.2 Кредит 76;
 - Дебет 52.1 Кредит 62.2.
11. Курсовая разница по экспортным операциям в бухгалтерском учете отражается проводкой:
- Дебет 91.1 Кредит 62.2;
 - Дебет 90.1 Кредит 62.2;
 - Дебет 62.2 Кредит 90.1.
12. Положительная курсовая разница, полученная при экспортной выручке, в налоговом учете:
- уменьшает величину налога на прибыль;
 - увеличивает величину налога на прибыль;
 - не изменяет величину налога на прибыль.
13. Экспортные операции при сдаче налогоплательщиками необходимых документов до 180 дней облагаются НДС по налоговой ставке:
- 18%;
 - 0%;
 - 10%.
14. Экспортные операции при непредставлении налогоплательщиками необходимых документов до 180 дней:
- облагаются НДС;

- б) не облагаются НДС;
- в) не всегда облагаются НДС.

15. Восстановление НДС, заплаченного экспортером, отражается проводкой:

- а) Дебет 68 Кредит 19;
- б) Дебет 19 Кредит 68;
- в) Дебет 19 Кредит 90.

16. Курсовые разницы, возникающие при реализации продукции на экспорт, в налоговом учете являются:

- а) прибылью и убытком;
- б) доходом и расходом;
- в) затратами.

17. При экспорте могут заключаться:

- а) прямые, посреднические договоры;
- б) договоры поручения;
- в) договоры дарения.

18. Посреднические договоры отражаются на счете:

- а) 90;
- б) 76;
- в) 91.

19. Поступление выручки от экспорта при посредническом договоре с участием в расчетах в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Дебет 52.2 Кредит 90;
- б) Дебет 52.1 Кредит 76;
- в) Дебет 52.2 Кредит 76.

20. Таможенные пошлины при экспортных операциях списываются:

- а) в затраты на производство;
- б) в накладные расходы;
- в) на финансовый результат.

21. При реализации товаров на экспорт экспортсрам-консигнаторам принимать в зачет НДС:

- а) можно;
- б) нельзя;
- в) можно в исключительных случаях.

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

3 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

2 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если содержание реферата имеет явные признаки плагиата и (или) тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

Ситуационные задачи

Тема 1. Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций

Задача 1. Отобразить 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.

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

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\$.

Тема 3. Бухгалтерский учет денежных средств в иностранной валюте. Счета резидентов в иностранной валюте.

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

Тема 4. Учет экспортных операций

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 таможне 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. Отрадите 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).

Тема 5. Учет импортных операций

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 12 000 000 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. – 68,50 руб.; на 03.10. – 68.40 руб.; на 10.10. – 68,30 руб. Курс покупки доллара ММВБ на 02.10. – 69 руб. Составить бухгалтерские записи по данным операциям.

Тема 8. Анализ внешнеторговых операций

Задача № 1 Предприятие ОАО «Восток» 17.09.xx отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска –

2016, 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 15% 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.

Тема 9. Аудит внешнеэкономической деятельности

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?

Шкала оценивания: 6 балльная.

Критерии оценивания (нижеследующие критерии оценки являются примерными и могут корректироваться):

6-5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено оригинальное (нестандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.

4-3 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

2-1 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки некритического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Тестовые задания в закрытой форме

1. Накладные расходы по импорту продукции у импортера учитываются на синтетических счетах:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) 44 «Расходы на продажу»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных товаров представляет собой:

- а) покупную стоимость импортных товаров;
- б) контрактную стоимость;
- в) контрактную стоимость и расходы на их приобретение;
- г) сумму фактической себестоимости и транспортных расходов.

3. Прибыль от продажи экспортной продукции представляет собой:

а) разницу между фактической производственной себестоимостью и контрактной ценой;

б) валютную выручку от продажи импортной продукции;

в) доходы от продажи валюты, полученные за проданную экспортную продукцию;

г) разницу между выручкой от продажи и полной себестоимостью.

4. Пересчет стоимости импортируемых товаров в рубли для целей бухгалтерского учета производится импортером по курсу ЦБ РФ на дату:

а) пересечения товаром границы РФ;

б) перехода права собственности на товар к импортеру;

в) отметки в ГТД «выпуск разрешен».

5. Экспортная выручка зачисляется в дебет счета 52 «Валютные счета» по субсчету:

а) «Валютные счета внутри страны»;

б) «Валютные счета за рубежом»;

в) «Транзитный валютный счет»;

г) «Специальный транзитный валютный счет».

6. Суммы импортных таможенных пошлин, взимаемые при ввозе товаров, признаются:

а) прочими расходами;

б) расходами будущих периодов;

в) фактическими затратами на приобретение импортных товаров.

7. Расходы по страхованию импортных товаров включаются у импортера в состав:

а) общехозяйственных расходов;

б) фактических затрат, связанных с приобретением товаров;

в) расходов на продажу.

8. Получение платежей за экспортные товары отражается в учете записью:

а) Д-т сч. 52 «Валютные счета», субсчет «Транзитный валютный счет» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

б) Д-т сч. 52 «Валютные счета», субсчет «Валютные счета внутри страны» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

9. При передаче товаров для продажи на комиссионных началах они учитываются на счете:

а) 45 «Товары отгруженные»;

б) 90 «Продажи»;

в) 62 «Расчеты покупателями и заказчиками».

10. Накладные расходы по экспорту продукции учитываются на синтетическом счете:

а) 43 «Готовая продукция»;

б) 44 «Расходы на продажу»;

в) 45 «Товары отгруженные»;

г) 90 «Продажи».

11. Комитент при отгрузке товаров на комиссию комиссионеру составляет бухгалтерские записи:

а) Д-т 45 К-т 41;

б) Д-т 62 К-т 90; Д-т 90 К-т 41; Д-т 90 К-т 68;

в) Д-т 45 К-т 41; Д-т 62 К-т 90; Д-т 90 К-т 45; Д-т 90 К-т 68.

12. Товары, отгруженные на экспорт, учитываются производителем на синтетическом счете:

а) 43 «Готовая продукция»;

б) 44 «Расходы на продажу»;

в) 45 «Товары отгруженные»;

г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

13. Датой совершения операции в иностранной валюте при импорте услуг считается:

а) дата оплаты услуги;

б) дата подписания договора на оказание (получение) услуги;

в) дата фактического потребления услуги.

14. Курсовая разница, возникшая в связи с переоценкой кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, отражается на:

а) счете 91 или 98;

б) счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) счете 98 «Доходы будущих периодов».

15. Налоговая ставка НДС по экспорту установлена в размере:

а) 0%;

б) 18%;

в) 10%;

г) операции по экспорту НДС не облагаются.

16. Какие существуют виды таможенных платежей при импорте товаров?

- а) таможенные сборы, таможенные пошлины и акцизы;
- б) НДС, таможенные сборы, таможенные пошлины и акцизы;
- в) таможенные пошлины и акцизы;
- г) НДС и таможенные сборы.

17. Какие виды ставок таможенных пошлин применяются?

- а) адвалорные;
- б) специфические;
- в) комбинированные;
- г) адвалорные, специфические, комбинированные.

18. Какая бухгалтерская запись отражает возмещение НДС по импорту товаров?

- а) Д-т 68 К-т 19;
- б) Д-т 68 К-т 76;
- в) Д-т 19 К-т 68;
- г) Д-т 76 К-т 68.

19. Как учитывается та часть накладных расходов, которая по базисным условиям поставки не включается в контрактную стоимость товара и оплачивается импортером отдельно?

- а) на счете 44 «Расходы на продажу»;
- б) включаются непосредственно в стоимость товара;
- в) включаются непосредственно в стоимость товара или на счете 44 «Расходы на продажу» в зависимости от учетной политики.

20. На каком счете отражается получение посредником от экспортера товара?

- а) на забалансовом счете по дебету 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- б) на счете 41 «Товары»;
- в) на счете «15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

21. Цель анализа внешнеэкономической деятельности:

- а) оценить уровень и качество выполнения предприятием обязательств по контрактам с иностранными партнерами;
- б) оценить место и роль внешнеэкономической деятельности на предприятии и разработать рекомендации и предложения по повышению ее эффективности;
- в) оценить финансовые результаты внешнеэкономической деятельности.

22. Эффективность внешнеэкономической деятельности организации измеряется:

- а) как соотношение результатов к затратам во внешнеторговых операциях на всех этапах их проведения;
- б) абсолютными и относительными показателями;

в) показателями прибыли (валовой, до налогообложения, чистой) и рентабельности (экспортных/импортных операций; основного и оборотного капитала, используемого для производства экспортной продукции, рентабельности продаж);

г) все ответы верны.

23. Абсолютная экономия издержек обращения — это:

а) положительная разница между фактическим и плановым объемом издержек, скорректированных на темп изменения объема выручки;

б) положительная разница между фактическим и плановым объемом издержек;

в) отрицательная разница между фактическим и плановым объемом издержек, скорректированных на темп изменения объема выручки.

24. В наиболее общем смысле рентабельность внешнеторговой деятельности — это:

а) синоним понятия «эффективность»;

б) относительный показатель, рассчитываемый как отношение коммерческого результата от экспорта/импорта к затратам;

в) относительный показатель, рассчитываемый как отношение прибыли (валовой, чистой) к некоторой базе, характеризующей хозяйствующий субъект (база — это либо полные затраты, связанные с внешнеторговой деятельностью либо стоимость основного/ оборотного капитала или их совокупное значение; либо стоимость собственного или заемного капитала);

г) все ответы верны.

25. Термин «платежеспособность» означает:

а) наличие у организации денежных средств в размере не ниже нормативного уровня;

б) наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения;

в) формальное превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами;

г) способ оплаты долгосрочных и краткосрочных кредитов.

Тестовые задания в открытой форме

1. Сумма долгов юридических и физических лиц перед предприятием называется _____
2. Денежные средства отражаются в _____ разделе баланса.
3. Дебиторская задолженность отражается в _____ разделе баланса.
4. Итог актива баланса должен быть _____ пассива(у) баланса...

5. Нематериальные активы отражаются в _____ разделе баланса..
6. Составьте бухгалтерскую запись. Поступили материалы от поставщиков до их оплаты _____.
7. Составьте бухгалтерскую запись. Погашена задолженность перед поставщиками с расчетного счета _____.
8. Составьте бухгалтерскую запись. В основное производство переданы материалы _____.
9. Составьте бухгалтерскую запись. Поступили от покупателя денежные средства на расчетный счет за проданную ему ранее продукцию _____.
10. Составьте бухгалтерскую запись. Погашена с расчетного счета задолженность по страховым взносам _____.
11. Основные средства и нематериальные активы отражаются в балансе по _____ стоимости.
12. Остаток сырья и материалов на складе организации будет отражен в составе статьи _____ бухгалтерского баланса.
13. Задолженность подотчетных лиц перед организацией будет отражена в составе статьи _____ бухгалтерского баланса.
14. Задолженность организации перед бюджетом по налогам и сборам будет отражена в составе статьи _____ бухгалтерского баланса.
15. Итоговая сумма актива баланса должна быть _____ итоговой сумме пассива баланса.

Тестовые задания на установление последовательности

16. Расположите разделы в порядке нахождения в бухгалтерском балансе:

- Оборотные активы.
- Капитал и резервы.
- Внеоборотные активы.
- Краткосрочные обязательства.
- Долгосрочные обязательства.

17. Расположите приведенные показатели в порядке отражения в отчета о финансовых результатах:

Выручка

Валовая прибыль (убыток)
 Прибыль (убыток) от продаж
 Себестоимость продаж
 Коммерческие расходы
 Прочие расходы
 Прочие доходы
 Чистая прибыль (убыток)
 Налог на прибыль
 Прибыль (убыток) до налогообложения

Тестовые задания на установление соответствия

18. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 75 Кт 80	а) Отражен эмиссионный доход
2. Дт 75 Кт 83	б) Отражено уменьшение уставного капитала при возврате стоимости доли участнику
3. Дт 80 Кт 81	в) Списана сумма дооценки в связи с выбытием объекта
4. Дт 83 Кт 84	г) Произведены отчисления в резервный капитал
5. Дт 84 Кт 80	д) Уменьшен уставный капитал за счет аннулирования доли, принадлежащей организации

19. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт01 Кт 08	а) остаточная стоимость выбывшего основного средства
2. Дт 08 Кт 60	б) стоимость приобретенного у поставщика основного средства
3. Дт 91.2 Кт 01	в) принят к бухгалтерскому учету объект основного средства по первоначальной стоимости

20 Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 91.2 Кт 63	а) погашение не востребовавшей дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва
2. Дт 63 Кт 91.2	б) восстановлен неиспользованный резерв по

	сомнительным долгам
3. Дт 63 Кт 62	в) оздан резерв по сомнительной дебиторской задолженности

21. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 62 Кт 90/1	а) Списана себестоимость от реализованной продукции (списаны расходы на продажу)
2. Дт 99 Кт 90/9	б) Отражена выручка от продажи готовой продукции, товаров
3. Дт 90/2 Кт 43 (41, 44)	в) Отражен финансовый результат от продажи (прибыль)
4. Дт 90/9 Кт 99	г) Отражен финансовый результат от продажи (убыток)

22. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 99 Кт 68	а) предъявлен к возмещению налог на добавленную стоимость
2. Дт 90.2 Кт 68	б) начислен налог на добавленную стоимость
3. Дт 68 Кт 19	в) начислен условный расход по налогу на прибыль

23. Установите соответствие бухгалтерской записи и совершенной операции экономическим субъектом:

Бухгалтерские записи	Содержание фактов хозяйственной жизни
1. Дт 20 Кт 70	а) Удержаны алименты из заработной платы сотрудника организации
2. Дт 70 Кт 68	б) Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудника организации
3. Дт 70 Кт 76	в) начислена заработная плата работнику основного производства

24. Установите соответствие между информацией и источниками:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1) бухгалтерская отчетность | а) внеучетные источники |
| 2) технологические карты | б) учетные источники |
| 3) приказы и распоряжения | в) плановые источники |

25. Установите соответствие: Статья баланса – Раздел баланса:

1	Кредиторская задолженность	А.	Внеоборотные активы
2	Добавочный капитал	Б.	Оборотные активы
3	Запасы	В.	Капитал и резервы
4	Нематериальные активы	Г.	Долгосрочные обязательства
5	Долгосрочные кредиты	Д.	Краткосрочные обязательства

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по дихотомической шкале</i>
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по 5-балльной шкале</i>
100–85	отлично
84–70	хорошо
69–50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.2 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

З а д а ч а 1. На валютный счет организации зачислена валютная выручка в сумме 100 тыс. долл. (курс доллара – 30,2 руб.), из них 60 тыс. долл. проданы через уполномоченный банк по курсу 30,16 руб. Выручка от продажи зачислена на расчетный счет (курс 30,15 руб.). Банку начислено и перечислено комиссионное вознаграждение в размере 2 000 руб. Отрадите операции на счетах.

З а д а ч а 2. Организация подала заявку в уполномоченный банк на покупку 50 тыс. долл. Согласно выписке с расчетного счета от 5 марта, банк снял 1 540 тыс. руб. 7 марта банк зачислил на валютный счет 50 тыс. долл. Курс валюты на дату зачисления составил 30,60 руб. Банку начислено и перечислено комиссионное вознаграждение 4 000 руб. Отрадите операции на счетах.

З а д а ч а 3. Организация получила краткосрочный валютный кредит для расчета с иностранным поставщиком на сумму 300 тыс. евро. Срок кредита равен 30 дням. Банковская ставка составляет 10 % годовых. В указанный срок кредит был погашен. Курс евро на дату получения кредита был равен 40,6 руб., на дату погашения – 40, 71 руб. Отрадите операции на счетах.

З а д а ч а 4. В соответствии с международным контрактом российская организация приобрела на условиях FOB материалы в количестве 600 кг. Контрактная цена за 1 кг материала составила 4 долл. Иностранной транспортной организации начислено и перечислено 3 тыс. долл. Курс доллара на дату образования задолженности равен 30,2 руб., на дату оплаты – 30,15 руб. Начислены и перечислены таможенне: таможенная пошлина (0,2 долл. за 1 кг), таможенный сбор и НДС. Курс доллара на дату начисления и перечисления таможенной пошлины составил 30,23 руб. Автотранспортному предприятию начислено и перечислено за транспортные услуги 59 тыс. руб. (с НДС). Организация перечислила экспортеру стоимость материала по курсу 30,3 руб., курс на дату образования задолженности – 30,2 руб. Поступившие материалы оприходованы полностью по покупной импортной стоимости.

Исчислите покупную импортную стоимость материалов. Отрадите операции на счетах.

З а д а ч а 5. В соответствии с международным контрактом организация приобрела технологическое оборудование. Контрактная стоимость сделки составила 100 тыс. евро, курс евро на дату поступления оборудования – 40,1 руб. Организация выписала переводной вексель на сумму платежа с отсрочкой платежа на 30 дней и уплатой процента – 10 % годовых. Курс евро на дату выписки векселя равен 40,2 руб. По наступлению срока платежа вексель оплачен по курсу 40,25 руб. Отрадите операции на счетах.

З а д а ч а 6 . Отрадите операции по импорту оборудования на условиях коммерческого кредита. Сумма контракта составляет 100 тыс. долл. 20 % стоимости оборудования оплачены с валютного счета. На остальную сумму

передан переводной вексель. В сумму векселя включены проценты за отсрочку платежа сроком на 40 дней в размере 10 % годовых. Начислено и перечислено российской транспортной организации за доставку на склад 59 тыс. руб. (с НДС). Начислены и перечислены таможенные платежи: таможенная пошлина (ставка 4 %), таможенный сбор и НДС. Оборудование принято на учет по покупной импортной стоимости. С наступлением срока платежа погашена задолженность по векселю (курс долл. – 40,1 руб.). Курс доллара на дату поступления оборудования и перечисления первой суммы составил 40,15 руб., на дату выписки векселя – 40,13 руб.

З а д а ч а 7 . Покупателю отгружена экспортная продукция по фактической производственной себестоимости 920 тыс. руб. Контрактная стоимость продукции равна 400 тыс. евро. Импортеру выставлен счет на оплату; курс евро составил 41,2 руб. На валютный счет организации зачислено банковским переводом 10 % стоимости контракта, на остальную сумму предоставлена отсрочка платежа сроком на 30 дней. В сумму переводного векселя включен ссудный процент в размере 3 тыс. евро. В установленный срок поступила оплата по векселю. Курс евро на дату оплаты равен 40,24 руб. Отрадите операции на счетах по экспорту с предоставлением коммерческого кредита.

З а д а ч а 8 . В соответствии с международным контрактом российская организация отгрузила 2 млн изделий на условиях FOB. Контрактная цена за одно изделие составляет 3 евро. Фактическая себестоимость одного изделия равна 62,75 руб.

Накладные расходы по экспорту продукции были следующими: начислена заработная плата грузчикам по наряду – 600 руб., начислено автотранспортной организации за доставку в пункт отправления – 59 тыс. руб. (с НДС). Начислены и перечислены таможенные платежи: таможенная пошлина (ставка 3 %) и таможенные сборы. Импортер оплатил контрактную стоимость продукции. Курс евро на дату отгрузки был равен 40,2 руб., на дату оплаты – 40,3 руб. Отрадите операции экспорта продукции на счетах и определите финансовый результат.

З а д а ч а 9 . В соответствии с контрактом организация изготовила продукцию на экспорт. Продукция сдана на склад. Фактическая себестоимость продукции равна 923 тыс. руб. Продукция отгружена, покупателю выставлен счет на контрактную стоимость в размере 250 тыс. евро (курс евро составляет 39,98 руб.). От иностранного покупателя по бартеру поступили комплектующие детали на сумму 250 тыс. евро. Курс евро на дату поступления – 40,1 руб. Проведен взаимозачет. Отрадите операции на счетах.

З а д а ч а 10. Аудиторская организация, которая проводит обязательный ежегодный аудит организации, осуществляющей ВЭД, получила от нее предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: на обучение бухгалтерского персонала и на составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по организациям данного профиля – сын заместителя главного

бухгалтера коммерческого банка. Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

З а д а ч а 11. Индивидуальный аудитор – специалист по ВЭД получил от организации предложение провести обязательную аудиторскую проверку ее бухгалтерской финансовой отчетности. Примет ли индивидуальный аудитор это предложение?

З а д а ч а 12. Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что, если работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения модифицированного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование. Также клиент пообещал, что после выполнения проверки аудитор получит всю оплату за два года. Определите, какого рода проблема независимости встанет перед аудитором, если он решит проводить проверку в данных условиях.

З а д а ч а 13. Специалистами аудиторской фирмы «Консул» проводится аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Альянс» за 20-- г. Разработайте примерный вариант договора на проведение аудиторской проверки.

Шкала оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 (установлено положением П 02.016).

Максимальное количество баллов за решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Балл, полученный обучающимся за решение компетентностно-ориентированной задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по дихотомической шкале</i>
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по 5-балльной шкале</i>
100–85	отлично
84–70	хорошо
69–50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.