

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
по дисциплине
для обучающихся по направлению
38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

Севастополь
СевГУ
2023

УДК 657:339.56(075.8)

ББК 65.052я73

У90

Р е ц е н з е н т ы :

О.В. Рура - канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В.А. Москалева - канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель : Л. И. Саченок

У90 Учет внешнеэкономической деятельности : методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для всех форм обучения / Севастопольский государственный университет, Институт финансов, экономики и управления ; сост. Л. И. Саченок. – Севастополь : СевГУ, 2023. – 15 с. – Текст : электронный.

Методические указания к выполнению контрольной работы составлены в соответствии с программой дисциплины "Учет внешнеэкономической деятельности".

Целью методических указаний является оказание помощи студентам в выполнении контрольной работы по дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности». Они включают теоретические и практические задания для выполнения контрольной работы

Целью изучения является подготовка специалистов экономического профиля к грамотному отражению в учете внешнеторговых операций в соответствии с установленными правилами их осуществления, а также воспитывает у студентов качества профессиональной компетентности, доверия и порядочности.

УДК 657:339.56(075.8)

ББК 65.052я73

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», протокол № 8 от 30 апреля 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель, задачи и содержание домашней контрольной работы	4
2. Методические указания по выполнению домашней контрольной работы.....	5
3. Задания и исходные данные	6
4. Вопросы к итоговому контролю	13
4. Требования к оформлению и защите контрольной работы	14
Список рекомендованной литературы	15

1. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И СОДЕРЖАНИЕ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности» предусмотрено учебным планом.

Контрольная работа выполняется обучающимися всех форм формы обучения.

Содержание контрольной работы определяется рабочей программой дисциплины. Сроки выдачи задания и представления выполненной контрольной работы на кафедру определяются графиком учебного процесса в установленном для обучающихся всех форм обучения.

Целью выполнения контрольной работы является углубление и закрепление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков в применении полученных знаний для решения практических задач.

Методические рекомендации состоят из заданий и практических задач, что позволит обучающимся освоить организацию и методику учета и экспортно-импортных, валютных и других операций

В ходе изучения дисциплины ставится задача формирования следующих компетенций:

- УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;
- ПК-1 Способен вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую финансовую отчетность;
- ПК-2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ПК-3 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.

Контрольная работа содержит комплексное задание, которое предполагает выполнения теоретического и практического задания, тестовых вопросов.

- заполнение первичных документов,
- отражение в системе счетов хозяйственных операций за отчетный период,
- составление регистров аналитического и синтетического учета.

Решая задачи, обучающиеся смогут овладеть практическими навыками по основным вопросам организации и методики учета и налогообложения экспортно-импортных и валютных операций, проведения расчетов с иностранными партнерами, порядком покупки и продажи валюты.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Данные методические указания являются необходимым дополнением к курсу лекций «Учет внешнеэкономической деятельности». Приведенные в заданиях углубляют и закрепляют знания по первичному документированию, учету, налогообложению и обобщению информации в регистрах аналитического и синтетического учета основных внешнеэкономических операций предприятия.

Прежде чем приступить к выполнению домашней контрольной работы, обучающему необходимо хорошо изучить лекционный материал, нормативные акты, основную и дополнительную литературу, предложенную преподавателем.

Организация синтетического и аналитического учета, документальное оформление основных операций предприятия на внешних рынках, а также обобщение информации о них в отчетности хорошо представлены в учебно-методической литературе.

Работа выполняется по вариантам. Номер варианта для каждого студента назначается преподавателем.

Задание предполагают отражение в системе счетов основных операций предприятия в сфере ВЭД. Решение задания должно сопровождаться пояснениями, расчетами. Следует указать первичные документы, на основании которых составляются проводки, при необходимости, заполнить первичные документы, отразить операции в аналитических и синтетических регистрах бухгалтерского учета.

При решении задачи предполагается, что предприятие является плательщиком НДС и плательщиком налога на прибыль на общей системе налогообложения согласно Налогового Кодекса. Решение задачи оформляется в журнале регистрации хозяйственных операций, который составляется по форме, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Форма журнала регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма	Первичный документ
		Дебет	Кредит		

3. ЗАДАНИЕ И ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Вариант 1. Основные понятия, используемые в процессе учета валютных операций

1. Характеристика и общее содержание хозяйственной деятельности за пределами РФ. Общий порядок оценки имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
2. Дата совершения хозяйственной операции в иностранной валюте по различным видам операций
3. Курсовые разницы: порядок их учета в целях бухгалтерского и налогового учета

Вариант 2. Учет валютных операций организации на валютных счетах

1. Учет валютных операций на транзитном валютном счете. Основное предназначение и порядок его работы
2. Учет валютных операций на текущем валютном счете: порядок открытия счета и разрешенные действия
3. Валютный счет за рубежом: порядок открытия и основное предназначение

Вариант 3. Учет операций покупки-продажи иностранной валюты

1. Документы и информация, предоставляемые при осуществлении валютных операций
2. Учет операций покупки иностранной валюты.
3. Учет операций по продаже иностранной валюты. Порядок добровольной продажи части валютной выручки.

Вариант 4. Учет расчетных операций в иностранной валюте

1. Аккредитивная, вексельная и иные формы расчетов в иностранной валюте.
2. Учет расчетов в иностранной валюте с подотчетными лицами.
3. Учет расчетов в иностранной валюте с использованием карточных счетов.

Вариант 5. Организация и методика учета операций по экспорту

1. Бухгалтерский и налоговый учет экспортных операций (учет отгруженной экспортируемой продукции, отражение в учете реализации на экспорт, отражение в учете бартерных экспортных операций). НДС по экспортным операциям.
2. Бухгалтерский учет коммерческих расходов по экспортным операциям.
3. Учет авансов, полученных в счет экспорта товаров.

Вариант 6. Учет операций по импорту

1. Учет операций, связанных с таможенным оформлением импортируемых товаров.
2. Порядок формирования импортной учетной стоимости товаров. Особенности учета и налогообложения импорта услуг.
3. Учет импортных операций с участием посредников.

Вариант 7-8. Отражение в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте

1. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте, которые переоцениваются на дату совершения операций в иностранной валюте.
2. Учет активов и обязательств в иностранной валюте, которые переоцениваются на дату составления отчетности
3. Учет активов и обязательств в иностранной валюте, переоцениваемых на дату изменения курсов иностранной валюты. Активы и обязательства, которые переоцениваются на момент принятия к бухгалтерскому учету.
4. Отражение в регистрах бухгалтерского учета и отчетности записей по движению активов и обязательств в валюте (в рублях и в иностранной валюте)

Вариант 9. Учет операций, связанных с движением капитала в иностранной валюте

1. Учет кредитов и займов, полученных и предоставленных в иностранной валюте.
2. Учет процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям кредитам в иностранной валюте.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Необходимо на основании имеющихся исходных данных:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по форме табл.1.
2. Отрастить в журнале операции в системе счетов бухгалтерского учета, указать первичные документы, какими оформляются данные операции и являются их основанием, там, где это необходимо, произвести пересчет монетарных статей.
3. Заполнить заявление на продажу валюты, покупку валюты и платежное поручение на перевод валюты (все варианты).
4. Составить регистры синтетического и аналитического учета по счету 312 по форме табл.2, табл.3.
5. Рассчитать сальдо по синтетическому счету 312 на конец отчетного периода.

Таблица 2 – Журнал-ордер по счету № за 20 хх г.

Дата, № выписки	С кредита счета в дебет счетов						Итого по кредиту
	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	

Сальдо на начало _____ CNY

Сальдо на конец _____ CNY

Таблица 3 – Ведомость по счету № _____ за _____ 20 xx г

Дата, № выписки	С дебета счета _____ в кредит счетов _____						Итого по дебету
	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	

Сальдо на начало _____ CNY

Сальдо на конец _____ CNY

Исходные данные для вариантов 1-3

Таблица 4 - Остатки по синтетическим счетам на 01.01.20xx г. (курс ЦБ - 11,30 руб./CNY)

Наименование счета (содержание аналитической статьи)	Дебит счет	Кредит счет	Вариант		
			1	2	3
1. Текущие счета в иностранной валюте. (Ост. средств на валютном счете), CNY (юань)			5 000	12 000	3 000

Таблица 5 – Хозяйственные операции за январь 20xx г.

Дата	Курс ЦБ	Содержание хозяйственной операции	Вариант		
			1	2	3
1	2	3	4	5	6
01	11,30	Зачислен краткосрочный кредит в иностранной валюте, CNY	20 000	10 000	15 000
05	11,20	За счет собственных средств открыт аккредитив в пользу иностранного поставщика, CNY	25 000	20 000	10 000
07	11,40	Перечислено с аккредитивного счета поставщику, CNY	20 000	15 000	10 000
10	11,15	Остаток неиспользованных средств с аккредитивного счета возвращен на текущий валютный счет, CNY	?	?	?
15	11,25	Поступила выручка от иностранного покупателя за реализованную продукцию, CNY	30 000	40 000	50 000
17	11,60	Направлено на продажу часть поступившей выручки, CNY	20 000	30 000	40 000
20	11,20	Продана валюта:			
		Списывается балансовая стоимость проданной валюты, CNY	?	?	?
		Начислено комиссионное вознаграждение банку за операцию продажи валюты (1,5%), руб.	?	?	?
		Удержано комиссионное вознаграждение банком	?	?	?
		Курс продажи валюты: руб./CNY	11,20	11,3	11,15
		Зачислены на текущий счет в национальной валюте денежные средства от продажи валюты,	?	?	?

21	11,18	Погашены проценты по краткосрочному кредиту, CNY	500	200	300
25	11,10	Получен аванс от иностранного покупателя, CNY	5 000	3 000	8 000
26	11,40	Перечислены дивиденды иностранному участнику	2 000	3 000	5 000
27	11,50	Снято в кассу предприятия на командировочные расходы	1 500	1 000	3 000
31	11,20	Конец отчетного периода	?	?	?

Задание и исходные данные для вариантов 4-6

Необходимо на основании имеющихся исходных данных:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по форме табл.1.
2. Отразить в журнале операции в системе счетов бухгалтерского учета, указать первичные документы, какими оформляются данные операции и являются их основанием, там, где это необходимо, произвести пересчет монетарных статей.
3. Заполнить заявление на продажу валюты, покупку валюты и платежное поручение на перевод валюты (все варианты).
4. Составить регистры синтетического и аналитического учета по счету 312 по форме табл.6, табл.7.
5. Рассчитать сальдо по синтетическому счету 312 на конец отчетного периода.

Таблица 6 – Журнал-ордер по счету № _____ за _____ 20 xx г.

Дата, № выписки	С кредита счета _____ в дебет счетов _____						Итого по кредиту
	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	

Сальдо на начало _____ CNY

Сальдо на конец _____ CNY

Таблица 7 – Ведомость по счету № _____ за _____ 20 xx г.

Дата, № выписки	С дебета счета _____ в кредит счетов _____						Итого по дебету
	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	Сч № _____	

Сальдо на начало _____ CNY

Сальдо на конец _____ CNY

Таблица 8 - Остатки по синтетическим счетам на 01.01.20xx г. (курс ЦБ - 10,7 руб./ CNY)

Наименование счета (содержание аналитической статьи)	Дебит счет	Кредит счет	Вариант		
			4	5	6
1. Текущие счета в иностранной валюте. (Остаток средств на валютном счете), CNY			2 000	300	5 600
2. Текущие счета в национальной валюте, руб.			180 000	160 000	260 000

Таблица 9 – Хозяйственные операции за январь 20xx г.

Дата	Курс ЦБ	Содержание хозяйственной операции	Вариант		
			4	5	6
1	2	3	4	5	6
02	10,78	Получен аванс от иностранного покупателя, CNY	5 000	8 000	10 000
05	10,80	Списаны с текущего счета в национальной валюте денежные средства для покупки иностранной валюты,	170 000	130 000	220 000
06	10,76	Приобретена валюта:			
		Курс приобретения валюты: руб./CNY	10,8	10,9	10,7
		Зачислена валюта текущий счет в иностранной валюте	20 000	15 000	25 000
		Отражается разница между курсом ЦБ и курсом покупки,	?	?	?
		Начислены комиссионные банку за операцию приобретения валюты,	200	150	250
		Неиспользованные денежные средства возвращены на текущий счет в национальной валюте	?	?	?
10	10,82	Перечислен аванс фирме «WWW» согласно условиям контракта, CNY	3 000	2 500	6 000
15	10,85	Перечислено иностранному поставщику за полученное оборудование фирме «GALE»	20 000	18 000	30 000
20	10,84	Получена от иностранного поставщика сумма удовлетворенных претензий по качеству поставленных материалов, USD	1 000	2 500	3 200
23	10,90	Погашен частично кредит в иностранной валюте, CNY	2 000	8 000	1 000
25	10,92	Внесены на текущий валютный счет денежные средства из кассы предприятия (возврат неиспользованных подотчетных сумм), CNY	300	200	800
27	10,95	Зачислены денежные средства в погашение	1 500	3 800	5 200
31	10,90	Конец отчетного периода			

Исходные данные для вариантов 7 - 9

Необходимо на основании имеющихся исходных данных:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по форме табл.1.
2. Отобразить в журнале операции в системе счетов бухгалтерского учета, указать первичные документы, какими оформляются данные операции и являются их основанием, там, где это необходимо, произвести пересчет монетарных статей.
3. Заполнить заявление на продажу валюты, покупку валюты и платежное поручение на перевод валюты (все варианты).
4. Составить регистры синтетического и аналитического учета по счету 312 по форме табл.10, табл.11.

5. Рассчитать сальдо по синтетическому счету 312 на конец отчетного периода.

Таблица 10 – Журнал-ордер по счету № за 20 хх г.

Дата, № выписки	С кредита счета в дебет счетов						Итого по кредиту
	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	

Сальдо на начало _____ CNY

Сальдо на конец _____ CNY

Таблица 11 – Ведомость по счету № за 20 хх г

Дата, № выписки	С дебета счета в кредит счетов						Итого по дебету
	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	Сч №	

Сальдо на начало _____ CNY

Сальдо на конец _____ CNY

Таблица 12 - Остатки по синтетическим счетам на 01.01.20хх г. (курс ЦБ - 10,80 руб./ CNY)

Наименование счета (содержание аналитической статьи)	Дт, счет	Кт, счет	Вариант		
			7	8	9
1. Текущие счета в иностранной валюте. (Остаток средств на валютном счете), CNY			3 000	5 000	8 000

Таблица 13 – Хозяйственные операции за январь 20хх г.

Дата	Курс ЦБ	Содержание хозяйственной операции	Вариант		
			4	5	6
1	2	3	4	5	6
02	10,78	Погашена задолженность иностранного участника по взносам в уставный фонд, CNY	25 000	30 000	15 000
05	10,80	Перечислены денежные средства с текущего на корпоративный карточный счет, CNY	5 000	10 000	6 000
07	10,75	Перечислены проценты за финансовый кредит иностранному кредитору, CNY	3 000	5 000	2 000
09	10,79	Зачислена выручка от иностранного покупателя за реализованные необоротные активы, CNY	30 000	25 000	7 000
11	10,82	50% проступившей валюты направлено на продажу, CNY	?	?	?
12	10,83	Перечислено в погашение части кредита, CNY	10 000	10 000	3 000
15	10,85	Зачислены на текущий счет средства в погашение краткосрочного векселя от иностранного покупателя, CNY	75 000	36 000	12 000
16	10,82	Погашена задолженность перед иностранным поставщиком оборудования, CNY	80 000	50 000	20 000

17	10,76	Перечислены денежные средства в погашение задолженности за аренду складских помещений, CNY	2 000	5 000	3 000
19	10,75	Зачислена на текущий счет приобретенная валюта, CNY	3 000	4 000	5 000
21	10,77	Уплачены проценты по договору финансового лизинга, CNY	4 000	6 000	7 000
23	10,72	Получена выручка от российского покупателя за оказанные услуги, CNY	40 000	30 000	20 000
25	10,76	Получены дивиденды по акциям иностранной нефтяной компании, CNY	7 000	2 000	10 000
28	10,78	Размещены свободные денежные средства на депозите, CNY	50 000	25 000	22 000
31	10,80	Конец отчетного периода	?	?	?

4. ВОПРОСЫ К ИТОГОВОМУ КОНТРОЛЮ

1. Понятие и сущность ВЭД.
2. Методы регулирования ВЭД.
3. Государственное регулирование ВЭД.
4. Международные правила регулирования ВЭД.
5. Валютное регулирование и валютный контроль.
6. Таможенный контроль.
7. Внешнеторговый контракт.
8. Контрагенты в сфере ВЭД.
9. Регулирующие субъекты и международные экономические организации.
10. Ответственность за нарушения валютного и таможенного законодательства.
11. Учет операций на валютных счетах.
12. Учет расчетов по авансам, полученным в иностранной валюте.
13. Особенности учета экспортных операций.
14. Учет экспортных операций через посреднические договоры.
15. Формы расчета при осуществлении ВЭД.
16. Учет приобретения импортных МПЗ.
17. Учет движения и реализации импортных товаров.
18. Учет импортных операций через посреднические договоры.
19. Особенности учета расчетов с иностранными поставщиками.
20. Бухгалтерский учет инвестиционных операций.
21. Учет полученных кредитов и займов.
22. Формирование уставного капитала с участием иностранного капитала.
23. Учет расчетов с учредителями и акционерами.
24. Содержание, задачи и методы анализа ВЭД.
25. Анализ бухгалтерской отчетности по сегментам ВЭД.
26. Оценка и анализ уровня и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.
27. Анализ выполнения экспортных контрактов по стоимостным показателям.
28. Анализ динамики экспортной выручки.
29. Анализ динамики результативных показателей импортных операций.
30. Оценка факторов, влияющих на уровень показателей импортных операций.
31. Анализ операций по покупке и продаже иностранной валюты.
32. Анализ доходности финансовых вложений в ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте.
33. Порядок проведения процедур получения аудиторских доказательств.
34. Оформление результатов аудиторской проверки импортных операций.

6. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ И ЗАЩИТЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа оформляется на стандартных листах бумаги формата А4. Все листы должны быть пронумерованы. На титульном листе необходимо указать название вуза, кафедры, специальность, дисциплину, курс, группу, а также ФИО обучающегося и ФИО преподавателя.

Контрольная работа содержит:

Содержание

Введение

Основная часть

Заключение

Список использованной литературы

Работа должна содержать: задание, исходные данные, журнал хозяйственных операций (по форме табл. 1 на стр. 5), первичные документы и регистры аналитического и синтетического учета. На последней странице студент подписывает работу и ставит дату.

Защита работы производится в виде собеседования с преподавателем, который ведет практические занятия по дисциплине.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

№ п/п	Наименование изданий учебной литературы	Количество экземпляров
А) Основная литература		
1	Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / А. П. Бархатов. — 10-е изд., стер. — Москва : Дашков и К, 2022. — 268 с. — ISBN 978-5-394-03484-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/277217 (дата обращения: 25.05.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	<i>Индивидуальный доступ без ограничений числа пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ Ссылка не на книгу, а на сайт Лань</i>
2	Остаев, Г. Я. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Г. Я. Остаев. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. — 147 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/209069 (дата обращения: 25.05.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей	<i>Индивидуальный доступ без ограничений числа пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ Ссылка не на книгу, а на сайт Лань</i>
Б) Дополнительная литература		
3	Божченко, Ж. А. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Ж. А. Божченко, Е. А. Голованева. — Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2021. — 98 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/254906 (дата обращения: 25.05.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей	<i>Индивидуальный доступ без ограничений числа пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ Ссылка не на книгу, а на сайт Лань</i>

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Составители: **Саченок** Людмила Ивановна

В авторской редакции

Изд. № 142/2023. Объем 1 п.л. Усл. печ. л 0,93. Уч.-изд. л. 0,98.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»