

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Севастополь
СевГУ
2023

УДК 657:338.45/.48(076.5)

ББК 65.052.5я73

Б94

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. техн. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители: Л. И. Саченок, Е.А. Матушевская

Б94 Бухгалтерский учет видов деятельности : методические указания к выполнению практических заданий и самостоятельной 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, Е.А. Матушевская. – Севастополь : СевГУ, 2023. – 45 с. – Текст : электронный.

Методические указания к выполнению практических заданий и самостоятельной работы составлены в соответствии с программой дисциплины " Бухгалтерский учет видов деятельности».

Целью методических указаний является: оказание помощи обучающимся в углублении и закреплении знаний по дисциплине, развитии навыков в применении полученных знаний для решения практических задач.

Методические указания содержат вопросы по темам курса, типовые задачи, ситуационные задания, вопросы, задачи и тестовые задания для самостоятельной изучения дисциплины.

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности» у обучающихся всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657:338.45/.48(076.5)

ББК 65.052.5я73

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Цель, задачи, организация проведения практических занятий	5
Раздел 1. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ, ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ И РЕСТОРАННОГО ХОЗЯЙСТВА	6
Практическое занятие № 1. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях оптовой торговли	6
Практическое занятие № 2. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли	12
Практическое занятие № 3. Особенности бухгалтерского учета в сфере общественного питания и ресторанного хозяйства	16
Раздел 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
Практическое задание № 4. Особенности учета внешнеторговых операций	20
Практическое занятие № 5. Организация учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	22
Раздел 3. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ И ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ	26
Практическое занятие № 6. Особенности учета валютных операций	26
Практическое занятие № 7. Организация и методика учета и налогообложения экспортных и реэкспортных операций	30
Практическое занятие № 8. Организация и методика учета и налогообложения импортных и реимпортных операций	32
Тестовые вопросы для промежуточного контроля знаний обучающихся	35
Вопросы к итоговому контролю	43
Список рекомендованной литературы	46

ВВЕДЕНИЕ

Цель (цели) освоения дисциплины: формирование системных знаний и приобретение практических навыков ведения бухгалтерского учёта в организациях различных направлений осуществляемой деятельности.

Задачи:

– знание особенностей ведения бухгалтерского учета на предприятиях различных направлений осуществляемой деятельности (торговли, общественного питания, строительства, гостиничного и туристического бизнеса);

– освоение организации учета товарных запасов, реализации, документального оформления торговых операций; вопросов налогообложения и отчетности на предприятиях торговли;

– освоение методами калькулирования продукции общественного питания, транспортных услуг, турпродукта, стоимости услуг гостиничных хозяйств.

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ, ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Цель проведения практических занятий: систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач по учету на предприятиях различных видов деятельности.

В ходе изучения дисциплины ставится задача формирования следующих компетенций:

• **УК-2**- Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;

• **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.

В результате выполнения практических занятий студент должен знать:

– нормативные документы по учету в торговле, ресторанном хозяйстве;
– роль, место и задачи системы учетно-аналитической службы предприятий основных отраслей и перспективы развития научных и практических знаний по бухгалтерскому учету;

– организацию и методологию учета операций в торговле, ресторанном хозяйстве при различных формах учета;

– порядок отображения хозяйственных операций согласно с действующими ПБУ, первичные документы, используемые на предприятиях различных отраслей, а также порядок составления финансовой и статистической отчетности;

– роль и задачи учетных работников по организации хранения, рационального и экономного расходования материальных, денежных, финансовых и трудовых ресурсов на каждом участке учетной работы с целью сохранения имущества владельца;

– взаимосвязь бухгалтерского учета с другими дисциплинами как объектами экономической информации для принятия управленческих решений на предприятии.

Раздел 1. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ, ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ И РЕСТОРАННОГО ХОЗЯЙСТВА

Практическое занятие № 1 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Цель: закрепить знания студентов в части организационных форм приемки и отпуска товаров, организации учета товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли, формированию цен на товары от производителя до покупателя, формированию торговой наценки и ее списанию. На практических примерах закрепить теоретические знания студентов, понятия покупных цен, продажных цен, себестоимости товаров в торговле торговой наценки, торговой наценки, торговой скидки, транспортно-заготовительных расходов в розничной торговле.

Задания для аудиторных занятий

Задача 1.1. Необходимо отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи. Предприятием оптовой торговли приобретена партия товара для продажи на сумму 120000 руб., включая НДС (согласно расчетным документам поставщика). Расходы на продажу за период составили 10000 руб. Переход права собственности по учетной политике - "по мере передачи товаров покупателю (отгрузке)".

Учет товаров осуществляется по ценам приобретения.

Задача 1.2. Необходимо по исходным данным составить журнал хозяйственных операций.

Условие задачи. Организация ведет учет товаров по фактической себестоимости (учетным ценам). В сентябре получен товар на сумму 59000 руб., в том числе НДС. Расходы на доставку составили 5900 руб., в том числе НДС. Партия приходится по учетным ценам, принятым равными цене поставщика.

Задача 1.3. Необходимо:

1. Рассчитать торговую наценку на товар.
2. Отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи. Организация учитывает товары по продажным ценам, торговая наценка составляет 25 %. Организация приобрела за плату партию на сумму 59000 руб., в том числе НДС. Расходы на доставку составили 5900 руб., в том числе НДС. ТЗР включаются в себестоимость товаров.

Задача 1.4. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета
- указать первичные документы

Условие задачи. За межинвентаризационный период предприятием розничной торговли реализовано стекла на сумму 600000 руб. При проведении инвентаризации выявлены потери на сумму 7000 руб. Норма потерь (боя) стекла при хранении и реализации на предприятиях розничной торговли составляет 0, 25 % от суммы стоимости стекла, реализованного за межинвентаризационный период. Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного работника.

Задача 1.5. Необходимо: отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи. Покупатель решил расторгнуть договор купли-продажи и вернуть товар ненадлежащего качества, приобретенный в кредит. Продавец удовлетворил требования покупателя.

Магазин ведет учет товаров по продажным ценам.

Стоимость товара, проданного в кредит, в розничных ценах составляет 12000 руб. Торговая надбавка – 3000 руб. Плата за кредит составила 1000 руб.

На дату возврата товара покупатель внес 7500 руб.

Ситуационное задание 1 (кейс-стади)

Условие. ООО «Керама» – специализированный магазин по продаже керамических изделий. В соответствии с учетной политикой организации товары учитываются по покупным ценам.

По состоянию на 01.11.15 в магазине было произведено снятие товарных остатков в покупных ценах – 150 000 руб.

15.11.2015 по товарно-транспортной накладной № 134, счету- фактуре № 266 согласно договору №200 от 05.11.2015 г. были получено от фабрики керамических изделий ЗАО «Каскад» следующие товары:

- сервизы чайные 20 комплектов по 1200 руб. (в т.ч. НДС);
- вазы цветочные 50 штук по цене 708 руб. (в т.ч. НДС);
- кашпо цветочные 300 штук по цене 60 руб. (в т.ч. НДС).

Чтобы определить себестоимость проданного в ноябре товара, в магазине была произведена инвентаризация на 30.11. товарный остаток составил 98000 руб.

Выручка от продажи за ноябрь по чекам ККМ составила 194400 руб., расходы на продажу – 22000 руб.

Задание. Отразить на счетах операции по поступлению товара, продажи товара за месяц, а также рассчитать прибыль от торговой деятельности, полученную в ноябре.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Необходимо отразить поступление товара в организацию оптовой торговли в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи. Организация оптовой торговли закупила товар у поставщика на сумму 472000 руб., в том числе НДС; 5 марта товар был принят приемочной комиссией на складе торговой организации, о чем был составлен акт о приемке товара по форме №1-ТОРГ. Расходы по количеству и качеству при приемке товара обнаружены не были. Акт приемки № 45 и сопроводительные документы поставщика (товарно-транспортная накладная № 078911 и счет-фактура № 346 были переданы в бухгалтерию.

Задача 2. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета;
- указать первичные документы.

Условие задачи. Торговая организация реализовала покупателю товар, упакованный в многооборотную тару. Согласно договору поставки, право собственности на тару не переходит к покупателю, и тара подлежит возврату поставщику. Условиями договора предусмотрено, что в качестве обеспечения обязательства по возврату тары покупатель перечисляет залоговую цену 30000 руб., которая должна быть возвращена организации после исполнения обязательства. Многооборотная тара возвращена покупателем в полном объеме.

Задача 3. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета;
- указать первичные документы.

Условие задачи. Магазин продает компьютеры и оргтехнику в кредит под 0 %, покупателей кредитует банк. Клиент приобрел компьютер за 60000 руб. (в том числе НДС) с рассрочкой платежа на год (ежемесячно равными долями). Первый взнос составил 10 % от стоимости товара. Себестоимость компьютера — 40000 руб. (без НДС). Банк по договору получает 8 % от суммы кредита.

Задача 4. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета
- указать первичные документы

Условие задачи. Организация, входящая в дисконтную систему, имеет сеть магазинов розничной торговли детской одеждой. Бухгалтерский учет ведется по продажным ценам. Покупатель — владелец дисконтной карты, приобретает в магазине товары со скидкой 10 %. Стоимость детской куртки без скидки составляет 12000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость товара составляет 8260 руб. (в том числе НДС).

Задача 5. Необходимо:

- определить среднемесячный остаток картофеля в июле;
- определить естественная убыль картофеля и рассчитать стоимость естественной убыли картофеля по средним ценам июля;
- определить недостачу картофеля;
- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета;
- указать первичные документы.

Условие задачи. На овощном складе без искусственного охлаждения, в холодной зоне остатки картофеля по данным бухгалтерского учета в июле составили: на 1.07 – 1000 т, на 11.07 – 1200 т, на 21.07 – 1150 т, на 1.08 – 1250 т.

В течение месяца по причине гнили на основании актов было списано 0,3 т картофеля, виновных лиц нет.

По итогам инвентаризации, проведенной на конец месяца, остаток картофеля составил 1226 т. В соответствии с учетной политикой организация списывает картофель по методу средней себестоимости. Средняя себестоимость картофеля в июле составила 4000 руб. за 1 т.

Задача 6. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета
- указать первичные документы

Условие задачи. Для фасовки сыпучих продуктов кондитерский магазин использует полиэтиленовые пакеты, эти пакеты, так же, продаются в торговом зале как самостоятельный товар.

Магазин приобрел 20000 пакетов по цене 1 руб. 18 коп. за штуку, включая НДС, при покупке которых предполагалось, что все они будут использованы как упаковочный материал. Однако впоследствии часть из них была реализована покупателям как самостоятельный товар.

При этом со склада в торговый зал было передано 10000 пакетов. Из них для фасовки сахара-песка было использовано 8000 пакетов, о чем был составлен отчет. А пакеты в количестве 2000 штук были реализованы покупателям по цене 2 руб. 36 коп., включая НДС. Для простоты, в примере продажа других товаров не рассматривается.

Задание 7. Необходимо:

1. Рассчитать сумму прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца, и расходов, осуществленных в текущем месяце
2. Определить стоимость приобретенных товаров, реализованных в текущем месяце, и остатка товаров, не реализованных на конец месяца
3. Определить средний процент транспортных расходов
4. Определить сумму прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров

Условие задачи. Организация занимается оптовой торговлей. Общая стоимость товаров, реализованных организацией в июне составила 3 500 000

руб. Стоимость товаров, не реализованных организацией по состоянию на 31 мая – 400 000 руб. Величина транспортных расходов, связанных с доставкой товара до склада организации, не включенная в стоимость приобретения товаров составила 220000 руб.; величина транспортных расходов, распределенных в качестве прямых на остаток нереализованных товаров по состоянию на 31 мая – 50000 руб.

Задание 8. Торговая организация продает в розницу бакалейные товары и хлебобулочные изделия. На бакалейные товары торговая наценка установлена в размере 25 %, на хлебобулочные изделия – 10 %. Сумма выручки с учетом НДС за апрель составила:

- по бакалейным товарам – 150000 руб.;
- по хлебобулочным изделиям – 110000 руб.

Необходимо:

1. Определить размер расчетной торговой наценки по каждой группе товаров.
2. Рассчитать сумму реализованной торговой наценки.

Ситуационное задание 1 (кейс-стади)

Условие. Торговая организация закупила 100 стиральных машин у завода-изготовителя, заключив с ним договор купли-продажи. Цена каждой машины 8260 руб., включая НДС.

Завод выставил торговой организации счет-фактуру на сумму 826000 руб. и выписал накладную на отпуск 100 стиральных машин. Представитель организации принял товары и подписал документы.

На момент приобретения стиральных машин торговая организация не располагала свободными складскими помещениями, поэтому она заключила с заводом-изготовителем договор хранения и поместила стиральные машины на его склад.

Согласно условиям договора товары хранятся на складе завода один месяц, после чего торговая организация забирает всю партию стиральных машин. В подтверждение заключения договора хранения завод выдал организации складскую квитанцию.

Через месяц после принятия товаров на ответственное хранение завод выставил счет-фактуру торговой организации за услуги по хранению стиральных машин. Стоимость этих услуг составила 12000 руб., включая НДС.

Задание. Определить фактическую себестоимость одной стиральной машины. Отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета

Вопросы для самостоятельного контроля знаний

1. Структура оптового оборота и товарных запасов.
2. Как организуется учет выполнения договоров поставки товаров с поставщиками и покупателями?
3. Каков порядок документального оформления поступления товаров на оптовый склад?
4. Порядок документального оформления реализации и отпуска товаров.
5. Порядок документального оформления и учет товарных потерь и переоценки товаров.
6. Каков порядок документального оформления приема и отпуска тары, ее оценки и учета расходов, потерь и доходов?
7. Как организуется учет товаров в местах хранения и в бухгалтерии оптового предприятия?
8. Каков порядок составления материально-ответственными лицами отчетности, ее проверки и бухгалтерской обработки?
9. Каков порядок проведения инвентаризации товаров и тары в оптовых складах? Порядок рассмотрения и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.
10. Каков порядок определения результата от обычных видов деятельности оптовых организаций?
11. Как учитываются в результатах продаж расходы по их организации?
12. Что является отличительной особенностью торговой деятельности.
13. Перечислить основные правовые и нормативные документы, регулирующие торговую деятельность.
14. Дать характеристику розничной и мелкорозничной торговли.
15. Что включается в оборот розничной торговли.
16. Как формируется розничная цена товара.
17. Что такое торговая надбавка.
18. Когда в организациях проводится переоценка.
19. Каков порядок отражения переоценки товаров на счетах бухгалтерского учета.
20. Перечислить типовые операции по приобретению товаров, если в организации не используются счета 15 и 16.
21. Перечислить типовые операции по приобретению товаров, если в организации используются счета 15 и 16.
22. Дать определение товарных потерь. Перечислить виды товарных потерь.
23. Как учитываются потери в результате естественной убыли.
24. Какие типовые операции отражают списание потерь в результате естественной убыли.
25. Как учитывается завес тары.

Практическое занятие № 2

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Цель: закрепить знания студентов в части организационных форм приемки и отпуска товаров, организации учета товаров на предприятиях розничной торговли, формированию торговой наценки и ее списанию. На практических примерах закрепить теоретические знания студентов, понятия продажных цен, торговой наценки, торговой скидки, транспортно-заготовительных расходов в розничной торговле.

Задание 1. В магазин от поставщика поступила партия сока в упаковке «Тетра-пак», в количестве 1 000 пакетов, на сумму 70 800 руб., в том числе НДС (18 %). Цена одного пакета сока без НДС – 60 руб. Торговая надбавка магазина – 25 %. Магазин является плательщиком НДС.

Необходимо отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Задание 2. Магазин ООО «Техника» получил от поставщика ООО «Опт» 10 электрических чайников по цене 1475 руб. (в том числе НДС – 225 руб.). Общая стоимость партии составила 14 750 рублей (в том числе НДС – 2250 руб.). Товар облагается НДС по ставке 18 %.

Магазин учитывает товары в продажных ценах. Наценка на электрочайники (без НДС) установлена в размере 30 %.

Необходимо:

1. составил реестр розничных цен (см. табл. 2.1);
2. составить журнал хозяйственных операций.

Таблица 2.1 - Реестр розничных цен № 17 от 30.07.20XX г.

Наименование товара	Поставщик товара	Цена поступ., руб.	Торговая надбавка, руб		НДС в торговой надбавке		Цена продажи, руб.
			%	сумма, руб	%	сумма, руб.	

Задание 3. Торговая организация продает в розницу бакалейные товары и хлебобулочные изделия. На бакалейные товары торговая наценка установлена в размере 25 %, на хлебобулочные изделия – 10 %. Сумма выручки с учетом НДС за апрель составила: по бакалейным товарам – 150000 руб.; по хлебобулочным изделиям – 110000 руб.

Необходимо:

1. Определить размер расчетной торговой наценки по каждой группе товаров.
2. Рассчитать сумму реализованной торговой наценки.

Задание 4. Остаток товаров на 1 мая, учитываемых по розничным ценам (сальдо по счету 41), составил 33040 руб. Сумма торговой наценки на остаток товаров на 1 мая (сальдо по счету 42) – 9840 руб.

В мае поступило товаров по покупной стоимости без учета НДС на сумму 60000 руб. Сумма торговой наценки на поступившие в мае товары составила 16000 руб.

В мае продано товаров на сумму 82600 руб. (в том числе НДС – 12600 руб.)

Необходимо:

1. Определить остаток товаров на конец месяца.
2. Произвести расчет среднего процента торговой наценки.
3. Определить сумму реализованной торговой наценки.

Задача 5. Необходимо:

1. Рассчитать торговую наценку на товар.
2. Отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи. Организация учитывает товары по продажным ценам, торговая наценка составляет 25 %. Организация приобрела за плату партию на сумму 59000 руб., в том числе НДС. Расходы на доставку составили 5900 руб., в том числе НДС. ТЗР включаются в себестоимость товаров.

Задача 6. Необходимо: отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи. Покупатель решил расторгнуть договор купли-продажи и вернуть товар ненадлежащего качества, приобретенный в кредит. Продавец удовлетворил требования покупателя.

Магазин ведет учет товаров по продажным ценам.

Стоимость товара, проданного в кредит, в розничных ценах составляет 11800 руб. Торговая надбавка – 3000 руб. Плата за кредит составила 1000 руб.

На дату возврата товара покупатель внес 7500 руб.

Задача 7. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета
- указать первичные документы

Условие задачи. Торговая организация реализовала покупателю товар, упакованный в многооборотную тару. Согласно договору поставки, право собственности на тару не переходит к покупателю, и тара подлежит возврату поставщику. Условиями договора предусмотрено, что в качестве обеспечения обязательства по возврату тары покупатель перечисляет залоговую цену 30000 руб., которая должна быть возвращена организации после исполнения обязательства. Многооборотная тара возвращена покупателем в полном объеме.

Задача 8. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета;

- указать первичные документы.

Условие задачи. В ходе проведения инвентаризации в торговой организации установлено:

- излишек стирального порошка по цене 20 руб. за 1 кг (20 кг);
- недостача стирального порошка по цене 22 руб. за 1 кг (18 кг).

Решено произвести взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы. К зачету принимаются 18 кг стирального порошка по цене 20 руб. за 1 кг. Разница в ценах, составляющая 36 руб. (18 кг х 22 руб. – 18 кг х 20 руб.), отнесена на счет виновного лица. Недостача внесена виновным лицом в кассу организации. Не зачтенные 2 кг стирального порошка по цене 20 руб. приходятся.

Задача 9. Необходимо:

- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета
- указать первичные документы

Условие задачи. За межинвентаризационный период предприятием розничной торговли реализовано стекла на сумму 600000 руб. При проведении инвентаризации выявлены потери на сумму 7000 руб. Норма потерь (боя) стекла при хранении и реализации на предприятиях розничной торговли составляет 0, 25 % от суммы стоимости стекла, реализованного за межинвентаризационный период. Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного работника

Ситуационное задание 1 (кейс-стади)

Условие. Покупатель обнаружил недостатки приобретенного товара в процессе его использования до истечения срока годности и обратился к продавцу с требованием о расторжении договора купли-продажи и возмещении понесенных убытков, связанных с использованием товара ненадлежащего качества.

Покупателем было представлено экспертное заключение о том, что скрытые недостатки товара возникли до момента его передачи. В течение установленного срока продавец не удовлетворил требования покупателя. Покупатель обратился в суд. Суд постановил удовлетворить следующие требования покупателя:

- вернуть покупателю уплаченную за товар денежную сумму в размере 9440 руб.;
- возместить разницу между ценой товара, установленной на момент его продажи покупателю, и ценой аналогичного товара на момент вынесения судом решения в размере 1500 руб.;
- возместить убытки, связанные с использованием товара, в размере 1000 руб.;
- возместить расходы на экспертизу товара в размере 480 руб.;
- уплатить покупателю пеню в размере 1 % цены товара за каждый день

просрочки удовлетворения требования. Сумма пеней за 30 дней просрочки составила 2832 руб. (9440 руб. x 1 % x 30 дней).

Магазин учитывает товары по продажным ценам. Торговая надбавка на товар (с учетом НДС), проданный покупателю, на дату продажи составляла 2320 руб.

Задание. Отразить все операции в системе счетов бухгалтерского учета. Начислить пеню за просрочку платежа (штрафные санкции). Возместить покупателю расходы на проведение экспертизы.

Ситуационное задание 2.2

Условие. Продуктовым магазином, ведущим учет товара по продажным ценам, организована мелкорозничная продажа хлеба на лотке. 8 декабря продавцом хлебного отдела магазина был получен для реализации следующий товар:

- хлеб белый в количестве 250 батонов по цене 15,6 руб. за батон;
- хлеб черный в количестве 200 батонов по цене 14,7 руб. за батон;
- наценка на один батон соответственно составила – 1,40 коп. и 1,30 коп.

Продавцу мелкорозничной торговли для продажи было отпущено по 100 батонов белого и черного хлеба. Через лоток было продано 90 батонов белого и 85 батонов черного хлеба. Весь оставшийся в магазине хлеб был продан.

Всего через лоток и магазин было продано 240 батонов белого хлеба и 185 батонов черного хлеба.

Задание. Указать первичные документы, которые будет заполнять продавец хлебного отдела и продавец мелкорозничного магазина. От лица продавца мелкорозничной торговли отчитаться о продаже хлеба. Отразить все операции в системе счетов бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы студента

1. Что является отличительной особенностью торговой деятельности.
2. Перечислить основные правовые и нормативные документы, регулирующие торговую деятельность.
3. Дать характеристику розничной и мелкорозничной торговли.
4. Что включается в оборот розничной торговли.
5. Как формируется розничная цена товара.
6. Что такое торговая надбавка.
7. Когда в организациях проводится переоценка.
8. Каков порядок отражения переоценки товаров на счетах бухгалтерского учета.
9. Перечислить типовые операции по приобретению товаров, если в организации не используются счета 15 и 16.
10. Перечислить типовые операции по приобретению товаров, если в организации используются счета 15 и 16.

Практическое занятие № 3

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ И РЕСТОРАННОГО ХОЗЯЙСТВА

Цель: закрепить теоретические знания студентов в части организации и методики учета на предприятиях общественного питания. Приобретение практических навыков относительно калькулирования продукции в сфере общественного питания, учета сырья и продуктов в кладовой, на производстве. Закрепление знаний об отражении в бухгалтерском учёте сумм недостач, хищений и потерь от порчи продуктов и товаров

Задания для аудиторных занятий

Задание 1. Согласно плану меню в закусочной «Бистро» запланирован выпуск 2 блюд.

Макароны по-итальянски. Норма расхода на 1 кг:

- макароны 700 г, цена приобретения за 1 кг 5000 руб. (без НДС);
- сыр 200 г, цена приобретения за 1 кг 56000 руб. (без НДС).

Уровень розничной надбавки составляет 20 %.

Чай. Норма расхода на 1 литр:

- сахар 40 г, цена приобретения за 1 кг 7000 руб. (без НДС);
- заварка 10 г, цена приобретения за 1 кг 100 тыс. руб. (без НДС).

Уровень розничной надбавки составляет 15 %.

При ценообразовании применяется наценка общественного питания – 40 %.

На начало рабочего дня на кухне отсутствуют запасы сырья. Согласно плану меню выпуск должен составлять: макароны – 200 порций по 250 г, чай – 200 порций по 200 мл. В течение дня в кассу получена выручка 1440 тыс. руб. Остаток ГП на конец дня: макароны – 0,5 кг, чай – 1,5 л.

Необходимо отразить передачу сырья со склада в кухню, реализацию продукции и определить финансовый результат, а также результаты инвентаризации.

Задание 2. Необходимо: рассчитать продажную цену супа домашнего.

Условие. Заведение ресторанного хозяйства производит блюдо из сырья, которое закупает согласно заключенному договору у сельскохозяйственного предприятия. Набор продуктов, нормы их расхода и цена для изготовления супа домашнего приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Набор продуктов для изготовления супа домашнего

Продукт	Норма затрат, г (на 1 блюдо)	Закупочная цена, руб.
Лапша домашняя	24	120
Морковь	12	13,2
Петрушка	3	20

Лук	12	2,5
Жир фритюрный	3	15
Куры (масса нетто)	64	329,3

Стоимость специй - 1,17 усл. ед., соли - 0,01 усл. ед. на 100 порций.
Предприятие установило наценку 250 % стоимости набора продуктов.

Задание 3. Организация общественного питания ООО «Радуга» предлагает два вида комплексных обедов: «Мясной» и «Рыбный».

Для их выполнения были произведены следующие расходы:

1. комплексный обед «Мясной»:

- продукты и материалы – 17000 руб.,
- заработная плата – 15000 руб.,
- страховые взносы – 4500 руб.

2. комплексный обед «Рыбный»:

- продукты и материалы – 11000 руб.,
- заработная плата – 13000 руб.,
- страховые взносы – 3900 руб.

Общепроизводственные расходы составили 23000 руб.,
общехозяйственные расходы – 20000 руб.

В соответствии с учетной политикой ООО «Радуга» общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяет пропорционально прямым материальным расходам. Организация считает себестоимость позаказным методом. Объект калькулирования — единичный заказ (комплексный обед).

Необходимо составить калькуляцию себестоимости заказов и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Необходимо: рассчитать продажную цену одного блюда «Цыпленок в сметане» и заполнить технологическую карту.

Условие. В ресторане «Уют» учет осуществляется по продажной стоимости. Согласно приказу об учетной политике установлен единый уровень наценки, который составляет 150 % стоимости продуктов (сырья). В состав блюда, согласно рецептуре, входит гарнир № 1.314, стоимость которого составляет 435,75 руб. на 100 порций. Нормы расхода продуктов (сырья) и их закупочная стоимость приведены в табл. 3.2.

Таблица 3.2 - Нормы расхода продуктов (сырья) и их закупочная стоимость для изготовления блюда «Цыпленок в сметане»

№ п/п	Наименование продуктов	Норма, г	Цена, руб./кг
1	Цыпленок	21300	337,60
2	Маргарин	400	233,30
3	Сметана	5500	240

4	соль	400	11,2
5	Гарнир №1.314	15000	

Задача 2. Необходимо:

- определить фактическую себестоимость приобретенного сырья;
- отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета;
- указать первичные документы.

Условие задачи. В текущем месяце ООО «Радуга» приобрело сырье для использования в производственной деятельности. Стоимость сырья, определенная условиями договора, составила 110 000 руб. (в том числе НДС 10). ООО «Радуга» оплатило услуги транспортной организации по доставке сырья в размере 3540 руб. (в том числе НДС 20 %). В учетной политике ООО «Радуга» предусмотрено отражение МПЗ по учетным ценам.

Задача 3. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

В текущем месяце ресторан «Плакучая ива» приобрел у поставщика продукты питания для использования в своей производственной деятельности. Стоимость продуктов питания, определенная условиями договора поставки, составила 118 000 рублей (в том числе НДС). Все продукты питания были переданы в основное производство (на кухню).

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета продукты питания учитываются по ценам приобретения. Начисление торговой наценки и НДС производится при передаче сырья в основное производство (на кухню). На все продукты питания установлена единая торговая наценка в размере 60 %.

Ситуационное задание (кейс-стади)

«Ресторан «Плакучая Ива» в январе закупил продукты для приготовления собственной продукции на сумму 94400 рублей, в том числе НДС, и товары для перепродажи на сумму 23600 рублей, в том числе НДС. При этом транспортные расходы по доставке покупных товаров составили 1180 рублей, в том числе НДС.

За отчетный период рестораном было реализовано:

- 1) продукции собственного производства на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС;
 - 2) покупных товаров на сумму 9 440 рублей, в том числе НДС
- Учетной политикой ресторана предусмотрено, что учет сырья и покупных товаров в ресторане ведется по фактической себестоимости.

Согласно Рабочему плану счетов ресторана учет сырья осуществляется на счете 10 «Материалы», учет товаров – на счете 41 «Товары», учет транспортных расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Задание: определить сумму транспортных расходов, подлежащих включению в себестоимость реализованных товаров. При этом остатков

товаров на складе ресторана на 1 июля года не было, а на конец отчетного периода стоимость остатков товаров на складе составила 12 000 рублей.

Вопросы для самостоятельного контроля знаний

1. Приведите классификацию предприятий общественного питания, дайте определение каждому виду.
2. Опишите документооборот по оказанию услуг общественного питания.
3. Каковы особенности применения контрольно-кассовой техники в организациях общественного питания.
4. В каком порядке осуществляется составление калькуляционной карточки?
5. В каком документе регистрируются калькуляционные карточки?
6. Как осуществляется учет сырья и продуктов в кладовых предприятий общественного питания?
7. Какие особенности отражения торговой наценки на предприятиях общественного питания?
8. Как осуществляется учет продуктов, готовой продукции на кухне предприятий общественного питания?
9. Как отражается реализация готовой продукции на предприятиях общественного питания?
10. Какие потери отражаются по дебету счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»?
11. Какие особенности учета в сфере кейтеринга?
12. Назовите особенности организации общественного питания при заказе по телефону или через Интернет.

Раздел 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практическое задание № 4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Цель: усвоить определение и рассмотреть документы, регламентирующие внешнеэкономические отношения; изучить основные понятия и термины валютного законодательства, изучить органы и объекты валютного регулирования, их права, обязанности и ответственность. Рассмотреть виды валютных операций.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Документы, регламентирующие внешнеторговые и валютные отношения и их общая характеристика.
2. Федеральный закон «О валютном регулировании и контроле».

Задача 1.

Задание. Определите понятия «резидент» и «нерезидент», применяемые в валютном законодательстве РФ. Укажите, кто в соответствии с текущим законодательством является резидентом, а кто нерезидентом при осуществлении валютных операций. При выполнении задания на основании исходных данных заполните таблицу 4.1.

Таблица 4.1 - Резиденты и нерезиденты в валютном законодательстве РФ

Резиденты РФ	Нерезиденты РФ

Исходные данные:

- межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;
- находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения резидентов;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов.
- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

– юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Органы и объекты валютного регулирования и валютного контроля
2. Виды валютных операций. Ограничения на проведение валютных операций
3. Механизм валютного регулирования
4. Основные понятия и термины валютных отношений
5. Органы и агенты валютного регулирования и контроля.
6. Валютные операции и их общая характеристика.
7. Операции между резидентами и нерезидентами, резидентами и нерезидентами, нерезидентами.

Задача 2.

Задание. Определите понятия «резидент» и «нерезидент», применяемые в валютном законодательстве РФ. Укажите, кто в соответствии с текущим законодательством является резидентом, а кто нерезидентом при осуществлении валютных операций. При выполнении задания на основании исходных данных заполните таблицу 4.1.

Таблица 4.1 - Резиденты и нерезиденты в валютном законодательстве РФ

Резиденты РФ	Нерезиденты РФ

Исходные данные:

- аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств;
- граждане Российской Федерации, признаваемые постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;
- дипломатические представительства РФ, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;
- иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации,

Практическое занятие № 5

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Цель: изучить ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», рассмотреть учет курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Организация и методика учета активов и обязательств в иностранной валюте. Определение даты совершения операции, порядок оценки имущества и обязательств организации в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006

2. Учет курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета (бухгалтерский, налоговый). Положительные и отрицательные курсовые разницы на счетах учета видов имущества и обязательств.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДАТЫ СОВЕРШЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Задача 1.

Задание. На основании исходных данных для выполнения задания определите дату совершения операции в иностранной валюте. Исходные данные содержат только одно правильное определение даты совершения валютных операций по каждому из видов хозяйственной или финансовой деятельности. Укажите номер правильного ответа по форме (номер операции; номер правильного ответа).

Исходные данные.

1. Для импорта МПЗ (материально-производственных запасов) датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата заключения договора на приобретение МПЗ
2. Дата признания расходов по приобретению МПЗ
3. Дата поступления приобретенных МПЗ на склад
4. Дата пересечения таможенной границы РФ

2. Для доходов и расходов организации в иностранной валюте датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Последнее число каждого месяца
2. Дата подачи декларации по налогу на прибыль (с подробной расшифровкой всех валютных доходов и расходов)
3. Дата признания доходов (расходов) в иностранной валюте
4. Дата составления промежуточной или годовой бухгалтерской отчетности (баланса, отчета о прибылях и убытках и др.)

3. Для вложений организации в валюту в объекты ОС и НМА датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Последнее число каждого месяца
2. Дата перечисления средств с валютного счета зарубежному поставщику объекта
3. Дата ввода в эксплуатацию объекта ОС или НМА

4. Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов

4. Для операций по банковским счетам в иностранной валюте датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата поступления денежных средств на валютный счет или их списания
2. Дата выписки платежного поручения на перечисление валюты
3. Дата поступления выписки с валютного счета с приложенными к ней документами

4. Дата подписания платежного поручения руководителем

5. Для расходов, связанных со служебными командировками датой совершения операции в иностранной валюте, является:

1. Дата возвращения из зарубежной командировки
2. Дата утверждения авансового отчета
3. Дата, устанавливаемая в соответствии с Учетной политикой в течение 3 дней по возвращении из командировки

4. Дата возврата (получения) неиспользованной суммы валюты в кассу (возмещения перерасхода по авансовому отчету)

6. Для импорта услуг датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата заключения договора на оказание услуги
2. Дата составления бухгалтерской и финансовой отчетности
3. Дата перечисления валюты за оказанную услугу
4. Дата признания расходов по услуге

7. Для кассовой операции с иностранной валютой датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата, установленная для выдачи денежных средств на оплату труда (любая из 3-х дней, установленных для выдачи средств)
2. Дата, установленная в Учетной политике
3. Дата поступления иностранной валюты в кассу или выдачи ее из кассы
4. Дата изменения курса валюты.

Методические указания. При определении правильной даты валютной операции необходимо учитывать, что датой совершения операции признается день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.

Задача 2.

Задание. На основании исходных данных для выполнения задания определите дату пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли. Исходные данные содержат наименования активов и обязательств с указанием счетов, на которых они учитываются. Сформируйте три списка наименований активов и обязательств под заголовками «Активы и обязательства, пересчитываемые при изменении курсов валют», «Активы и обязательства, пересчитываемые на дату совершения операции», «Активы и обязательства, пересчитываемые на дату составления отчетности (последнее число каждого месяца)».

Исходные данные.

1. задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (сч.75);
2. финансовые вложения акции (счет 58);

3. заемные средства (счета 66, 67, субсчет 58-3);
4. финансовые вложения (кроме акций) (счет 58);
5. наличная валюта, денежные и платежные документы (путевки, билеты) (сч.50);
6. авансы, предоплата, задатки (счета 60,62);
7. средства в расчетах (счета 60, 62, 68, 71, 73, 76);
8. средства на счетах в банках (счета 52, 55);
9. стоимость приобретенных материально-производственных запасов (счета 10, 11, 15, 16,41);
10. стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов (счета 01,08,07).

Методические указания. При выполнении задания учитывайте, что в соответствии с действующим законодательством одни и те же активы могут пересчитываться, например, одновременно на дату изменения курса валюты и создания отчетности и т.п.

УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Задача 3.

Задание. На основании данных для выполнения задачи подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по форме, указанной в таблице 5.1; открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции; на основании исходных данных определить первоначальную стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию. Начислить курсовые разницы и произвести расчеты с поставщиком.

Журнал регистрации хозяйственных операций приводится по форме, предусмотренной ведением учета валютных операций. Каждой операции соответствует указание сумм, выраженных в двух валютах (валюте задачи и рублях).

Таблица 5.1 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету валютных операций

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма в валюте	Курс валюты или разница в курсах		Сумма в рублях (расчет разницы)	Корреспонден. счетов	
			Наимен.у. ед.	Руб./вал		Дебет	Кредит

Исходные данные. ООО «Тойота Центр» приобрело у иностранного поставщика станок в мастерскую сервисного обслуживания автомобилей стоимостью 85900 китайских юань (CNY).

23 января текущего года право собственности на станок перешло ООО «Тойота Центр». Фирма оплатила станок в CNYах США 29 апреля текущего года:

Курс CNYа США составил:

на 23 января текущего года – 11,1 руб./ CNY
на 31 января текущего года – 11,0 руб./ CNY
на 28 февраля текущего года – 11,6 руб./ CNY;
на 31 марта текущего года – 11,1 руб./ CNY
на 29 апреля текущего года – 11,2 руб./ CNY.

Методические указания. Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату перехода права собственности от продавца к покупателю. В дальнейшем первоначальная стоимость основных средств не пересчитывается в соответствии с п. 10 ПБУ 3/2006. В целях упрощения примера, учет таможенных пошлин и сборов не рассматривается.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Учет курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета (бухгалтерский и налоговый).
2. Курсовая разница и ее определение.
3. Положительные курсовые разницы и случаи их возникновения. Отрицательные курсовые разницы.
4. Курсовая разница по взносам учредителей в уставной капитал в иностранной валюте.
5. Суммовые разницы в целях налогообложения

Задача 4.

Задание. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 5.1) и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по исчислению курсовых разниц при расчетах с контрагентами. При решении задачи рассмотрите два варианта:

- Договор заключен в китайских юанях и платеж по договору поступает в CNYах США;
- Договор заключен в CNY и платеж поступает в CNY. Определите рублевые оценки рассматриваемых операций.

Исходные данные. ОАО «Феликс» заключило договор поставки готовой продукции (зимней одежды) в Китае на сумму 85400 у.е. Мебель была отгружена 14 февраля текущего года. Оплата за реализованную мебель поступила в иностранной валюте 26 апреля.

Курс валют составил:

на 14 февраля текущего года - курс CNY - 11,4 руб./CNY;
на 28 февраля текущего года - курс CNY- 11,0 руб./CNY;
на 31 марта текущего года - курс CNY -11,6 руб./CNY;
на 26 апреля текущего года - курс CNY - 11,8 руб./CNY.

Раздел 3. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ И ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Практическое занятие № 6 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Цель: изучить порядок работы с валютными счетами, порядок их открытия. Рассмотреть документы, оформляемые при проведении валютных операций. Освоить основные бухгалтерские записи при осуществлении валютных операций и рассмотреть операции купли/продажи иностранной валюты.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Порядок открытия валютного счета. Виды валютных счетов операции, которые могут быть по ним проведены.
2. Документы и информация, предоставляемые при осуществлении валютных операций.
3. Учет операций по валютному счету организации.
4. Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты.

Задача 1.

Задание. Укажите, на каком валютном счете (текущем, транзитном или специальном транзитном) возможно осуществить следующие валютные операции. Заполните таблицу 6.1.

Таблица 6.1 - Учет операций по валютному счету

Транзитный валютный счет 52.1.1	Текущий валютный счет 52.1.2
Пример: поступила валютная выручка от экспорта товаров Д52.1.1 К62,76	

Исходные данные:

- зачислена валютная выручка от экспорта, не подлежащая добровольной продаже;
- зачислена иностранная валюта, не подлежащая продаже или оставшаяся после обязательной продажи;
- зачислены валютные кредиты или займы;
- зачислены дивиденды по вкладам и инвестициям; инкассирована валютная выручка; оплачены расходы в иностранной валюте при осуществлении капитальных валютных операций (прямые инвестиции вложения в УК других организаций, портфельные инвестиции, вложения в ценные бумаги);
- оплачены расходы в иностранной валюте при осуществлении текущих валютных операций (расчеты по импорту, перевод дивидендов, процентов);

- оплачены расходы по продаже валютной выручки; отражено комиссионное вознаграждение банку;
- переведена иностранная валюта в соответствии с целью ее приобретения на внутреннем валютном рынке (оплата импорта, предоставление кредитов);
- переведена иностранная валюта на зарубежный валютный счет;
- переведена иностранная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке на депозит;
- перечислена для обратной продажи не использованная по назначению ранее приобретенная на внутреннем валютном рынке иностранная валюта; перечислена иностранная валюта для добровольной продажи;
- перечислено поставщикам и подрядчикам;
- погашена задолженность перед инвестором;
- погашена задолженность по кредитам или займам; погашены кредиты в иностранной валюте;
- поступила выручка (аванс) от операций экспорта; поступила иностранная валюта, не подлежащая продаже (валютные кредиты, вклады в уставный капитал, доходы от предоставленных займов, целевые поступления);
- приобретена иностранная валюта на внутреннем валютном рынке;
- приобретены права собственности на недвижимость; снята наличная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке для оплаты командировочных расходов;
- списана валюта для открытия аккредитива; списана иностранная валюта, подлежащая продаже.

Методические указания. На основании представленных в банк документов параллельно открываются транзитный, текущий валютные счета. Транзитный валютный счет (счет 52.1.1) предназначен для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте, в том числе не подлежащих продаже, и для проведения других валютных операций. Транзитный валютный счет предназначен для аккумулирования большинства валютных поступлений, позволяя уполномоченному банку осуществлять контроль за их целевым использованием.

Текущий валютный счет (счет 52.1.2) предназначен для учета валютных средств, остающихся в распоряжении организации после добровольной продажи экспортной выручки, и совершения иных операций по счету в соответствии с валютным законодательством. Иностранная валюта, числящаяся на текущем валютном счете, предназначена для ведения расчетов организацией-резидентом со своими контрагентами по текущим и капитальным валютным операциям.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Задача 2.

Задание. На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету приобретения иностранной валюты. Подготовьте и заполните Журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы.

Определите разницу между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ. Неизрасходованные средства от операции покупки валюты зачислите на расчетный счет.

Определите рублевые оценки рассматриваемых операций. Перечислите документы, необходимые для обоснования покупки иностранной валюты.

Исходные данные. ОАО «Аксиома» приобретает товары для продажи в России за рубежом. Для оплаты импортного контракта требуется 50000 CNY. В банк «ВТБ» 13 апреля текущего года была подана заявка на приобретение валюты и перечислены денежные средства с расчетного счета в размере 1807000 руб. (курс CNY - 10,8 руб./).

Валюта была приобретена на бирже 19 апреля текущего года по курсу 11,5 руб./CNY. Курс CNY, установленный ЦБ РФ на день покупки валюты, составил 11,3 руб./CNY. Комиссия банка за проведение операции удерживается из средств, направленных на покупку валюты, и составляет 15000 руб.

Задача 3.

Задание. Запишите в Журнале регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 5.1 операции по приобретению наличной иностранной валюты для оплаты командировочных расходов. Определите разницу между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ. Определите рублевые оценки рассматриваемых операций. Перечислите документы, необходимые для обоснования покупки иностранной валюты. Оплату комиссионного вознаграждения произведите исходя из средств, находящихся на расчетном счете.

Исходные данные. Развлекательный центр ООО «Петровский» направляет сотрудника службы безопасности Иванов В.В. в Китай в командировку для закупки системы безопасности казино и получения опыта по ее установке и наладке. Для этого ООО «Петровский» 5 апреля текущего года подал в Альфа банк заявку на приобретение валюты (CNY) для оплаты командировочных расходов в сумме 5500 китайских юань. и перечислил 80000 руб. Банк приобрел валюту по курсу 11,4руб./ CNY 10 апреля текущего года. Курс банка России на день зачисления валюты на счет (10 апреля текущего года) составил 11,2 руб./ CNY. Комиссия банка за совершение операции уплачивается в рублях с расчетного счета и составляет 2400 руб.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Задача 4.

Задание. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету продажи иностранной валюты. Заполните журнал регистрации хозяйственных операций по форме табл. 5.1. Определите финансовый результат от продажи части валютной выручки. Комиссионное вознаграждение банку уплачивается с расчетного счета и включается согласно приказу об Учетной политике в состав прочих расходов.

Исходные данные. 25 апреля текущего года на транзитный валютный счет ООО «Империял» в банке «Акрополь» поступила валютная выручка в сумме 450000 CNY. ООО «Империял» направил в адрес банка поручение на продажу 80% валютной выручки и на зачисление оставшейся суммы на текущий валютный счет. Курс китайского юаня, установленный Банком России на день поступления валюты на транзитный валютный счет и зачисления на текущий валютный счет, составил 11, 2 руб./CNY.

26 апреля текущего года Банк «Акрополь» продал валюту по курсу 11,1 руб./CNY. Комиссионное вознаграждение за совершение указанной операции составило 1200 руб.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Справка о валютных операциях и порядок ее заполнения.
2. Паспорт сделки (ПС) по валютным операциям. Досье по паспорту сделки.
3. Расчетный документ в иностранной валюте. Документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции (часть 4 статьи 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле").
4. База данных по валютным операциям. Кодирование номеров, которые указываются в паспорте сделки Порядок покупки иностранной валюты юридическими лицами -резидентами в безналичном порядке
5. Типовые операции покупки иностранной валюты Налоговый учет операций покупки валюты.
6. Продажа иностранной валюты. Типовые операции продажи иностранной валюты. Налоговый учет операций продажи валюты.

Практическое занятие № 7

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКСПОРТНЫХ И РЕЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Цель: изучить бухгалтерский учет и налогообложение экспортных операций. Рассмотреть документы по учету экспорта. Изучить состав и порядок распределения коммерческих расходов.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Понятие импорт. Нормативно-правовые документы, регулирующие экспорт товаров, работ и услуг операции. Правило ИНКОТЕРСМ

1. Лицензирование и квотирование ведения экспортных операций
2. Таможенные платежи при экспорте товаров
3. Учет операций, связанных с таможенным оформлением товаров.
4. Налогообложение экспортных операций

Задача 1.

Задание. Записать в журнале операций (табл. 6.1) и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету экспорта. Определите финансовый результат от операции экспорта. Отрадите проводки по продаже экспортной валютной выручки. При решении задачи примите, что документы, подтверждающие экспорт собраны в декабре текущего года (т.е. в течение 180 дней). Отрадите операции по начислению и уплате таможенных платежей, а также операции с НДС.

Исходные данные. 3 сентября текущего года ООО "Звезда" приобрело у ООО "Каролина" партию древесины за 600000 руб. (в том числе НДС) и оплатило приобретенный товар.

В этом же месяце ООО "Звезда" заключило контракт на поставку древесины с финской компанией "Годвилл". Цена контракта - 350000 китайских юаня.

Древесина была отгружена 6 сентября текущего года. В этот же день была заполнена ГТД и к "Годвилл" перешло право собственности на древесину. Оплата от финской компании поступила 3 октября. Расходы на продажу составили 3000 руб. Ставка таможенной пошлины 10 %; Сбор за таможенное оформление 1000 руб.

8 октября текущего года было решено продать 80 % поступившей валютной выручки.

Курс Центрального Банка России составил (цифры условные):

– на дату принятия ГТД к таможенному оформлению и перехода права собственности – 11,3 руб./CNY

– на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 11,2 руб./CNY;

– на дату продажи валютной выручки 11,4 руб./CNY. Курс продажи в банке обслуживания – 11.1 руб./CNY;

– на дату составления отчетности – 11,4 руб./CNY.

Задача 5.

Задание. Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету экспорта. При решении задачи примите, что документы, подтверждающие экспорт не собраны в течение 180 дней и оплата за товары не поступила. Отрадите операции по начислению и уплате таможенных платежей, а также операции по начислению НДС и пеней за просрочку уплаты НДС.

Исходные данные. ЗАО "Фараон" приобрело 2 июля текущего года партию товаров, предназначенную на экспорт на сумму 550 000 рублей (в том числе НДС). 6 июля товары были помещены под таможенный режим экспорта. Согласно заключенному контракту с иностранным покупателем, данная партия товаров продана 23 июля текущего года за 280000 CNY. Дата продажи совпадает с датой принятия ГТД к таможенному оформлению.

Таможенная пошлина 10 %; Таможенный сбор 1000 руб.

К 30 декабря, когда истек 180-дневный срок, отведенный на подтверждение экспорта, оплата от покупателя так и не поступила. Следовательно, фирма не смогла подтвердить экспорт и 31 декабря вынуждена заплатить в бюджет НДС (организация уплачивает НДС ежемесячно).

Курс CNY Банка России составил: а дату принятия ГТД к таможенному оформлению и перехода права собственности – 12,5 руб./CNY; на дату составления отчетности (30 сентября) – 12,6 руб./CNY.

Методические указания. Для расчета НДС по партии товаров с не подтвержденным экспортом бухгалтер должен использовать курс иностранной валюты, который действовал на дату оплаты товаров. Но если, экспорт не подтвержден из-за того, что иностранный партнер не перечислил деньги, тогда НДС нужно начислить исходя из выручки по курсу на дату отгрузки товаров за границу.

Если организация не подтвердила реальный экспорт в течение 180 дней, налоговая инспекция начислит пени за несвоевременную уплату налога.

Датой их начисления является день, следующий за днем, когда истек срок уплаты налога за тот период (месяц или квартал), в котором товары были отгружены покупателю.

Дата окончания начисления пеней - день уплаты налога. Пеня начисляется с 21 августа (день, следующий за днем, когда истек срок уплаты налога за июль) по 31 декабря включительно, то есть за 133 дня. Допустим, ставка рефинансирования все это время не менялась и составляла 8,25% годовых. Пеня рассчитайте по формуле: Недоплаченная сумма НДС руб. $\times 8,25\% \times 1/300 \times 133$ дн.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Нормативные требования организации учета курсовых разниц «валютных» авансов.

2. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета средств в расчетах по экспортным операциям.

3. Учёт НДС по предоплатам в счёт экспорта (авансовым платежам).

Практическое занятие № 8

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМПОРТНЫХ И РЕИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Цель : изучить порядок отражения в бухгалтерском учете операций по импорту товаров, работ, услуг. Ознакомиться с документами по отражению импортных сделок. Изучить порядок таможенного оформления и таможенные платежи. Рассмотреть учет внешнеторговых операций с участием посредника.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Понятие импорт. Нормативно-правовые документы, регулирующие импортных операции. Правило ИНКОТЕРСМ
2. Лицензирование и квотирование импортных операций
3. Отражение в бухгалтерском учете стоимости имущества, приобретаемого организацией импортером
4. Таможенные платежи при импорте товаров.
5. Учет операций, связанных с таможенным оформлением товаров.
6. Налогообложение импортных операций

Задача 1.

Задание. На основании исходных данных для выполнения задачи запишите в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета операции по импорту товаров (табл. 5.1). Исчислите и отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление сумм таможенных платежей, акциза. НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Определите фактическую себестоимость товаров при их поступлении. Рассчитайте курсовую разницу и отразите ее на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. ОАО "Куба Дель Табаско" импортировало партию элитных сигар «Босс» в количестве 15000 штук. Внешнеэкономический договор (контракт) составлен с китайской организацией «Фидель» на сумму – 180 000 CNY (соответствует таможенной стоимости товара). Товар поступил на склад импортера 9 февраля текущего года ГТД подана 12 февраля текущего года, оплата импортной партии произведена 14 февраля текущего года.

Ставка таможенной пошлины на сигары - 20%, ставка акциза - 13 руб. за штуку. Величина уплаченных таможенных сборов составляет 2000 руб.

Курс Центрального банка РФ составил: на дату оприходования сигар на склад ОАО «Куба Дель Табаско» - 11,1 руб./CNY; на дату представления ГТД (уплаты таможенных платежей) 11,2 руб./CNY; на дату оплаты по выставленному инвойсу (счету) – 11,8 руб./CNY.

Методические указания. На таможне "Импортер" должен заплатить: сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину, акциз и НДС (20%). При этом купленные товары должны быть приобретены для

осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС, либо для перепродажи. Куба включена в число стран, которым наша страна предоставила режим наиболее благоприятствуемой нации. Кроме того, Куба отнесена к числу развивающихся стран. Поэтому по кубинским товарам применяется ставка пошлины в размере 75% базовой. Факт оплаты импортируемой партии согласно действующему законодательству на зачет НДС, уплаченного на таможне при ввозе товара, не влияет. Поэтому НДС принимается к вычету в том налоговом периоде (месяце или квартале), в котором импортные товары были оприходованы на балансе фирмы (п. 2 ст.171 НК РФ).

Задача 2.

Задание. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению товаров по ценам, выраженным в условных единицах. Подготовьте и заполните Журнал регистрации хозяйственных операций по форме табл. 2.1. Решите два варианта задачи:

Фирма «Сава Ферейн» находится в Пекине. Для упрощения примера таможенными пошлинами и сборами пренебречь. Дата оприходования и подачи ГТД совпадают;

Фирма «Сава Ферейн» находится в России и состоит на налоговом учете. Товар таможенную границу не пересекал.

При решении задания сделайте записи, которые совершаются в учете покупателя (ООО «Фараон»)

Исходные данные. ООО «Фараон» заключило с фирмой «Сава Ферейн» договор на покупку партии товаров (мебель). Стоимость мебели – 240 000 CNY. Согласно условиям договора, оплата за поступившую элитную мебель, приобретаемую для дальнейшей перепродажи, будет осуществляться в рублях с расчетного счета ООО «Фараон» с отсрочкой платежа на 25 календарных дней с даты поставки по курсу CNY на дату платежа. Товар был получен и оприходован на склад 29 марта текущего года. Счет «Сава Ферейн» был оплачен 23 апреля текущего года.

Курс ЦБ РФ для китайского юаня составил:

на 29 марта текущего года - 11,9 руб./CNY;

на 31 марта текущего года – 11,0 руб./CNY;

на 23 апреля текущего года – 11,5 руб./CNY.

Методические указания. При пересечении таможенной границы РФ необходимо заплатить НДС. Для расчета НДС примите таможенную стоимость товара равной договорной стоимости. Как правило, начисляют и уплачивают НДС в один день (подачи ГТД). Следовательно, суммовая разница по НДС не возникает.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Формирование фактической себестоимости импортных товаров у импортера в условиях применения ИНКОТЕРМС

2. Импортные таможенные пошлины. Порядок взимания импортных таможенных пошлин (случаи, когда пошлины не взимают, случаи, когда предоставляется режим наиболее благоприятствуемой нации, развивающейся страны).

3. Учёт импортных таможенных пошлин и сборов. Способы формирования стоимости импортных ценностей (импорт материалов, импорт товаров, импорт основных средств).

4. Учет импортных таможенных сборов за таможенное оформление товаров, за таможенное сопровождение товаров, за хранение товаров на таможенном складе.

5. НДС на импортные товары

6. Акцизы по импортируемым товарам.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ

(Раздел 1, 2)

1. *Товары в розничной торговле учитываются:*
 - а) по покупной стоимости
 - б) по продажной стоимости
 - в) по покупной или продажной стоимости, в зависимости от учетной политики
2. *Выручка от продажи товаров в розничной торговле за наличный расчет отражается:*
 - а) Д 62 К 90; б) Д 57 К 90; в) Д 50 К 90
3. *В учете организации, осуществляющей розничную торговлю, остатки товаров отражаются:*
 - а) по покупной стоимости;
 - б) по продажной стоимости;
 - в) по покупной или продажной стоимости – в зависимости от учетной политики.
4. *Списание товара с материально ответственного лица отражается проводкой:*
 - а) Д 41.1 К 41.2; б) Д 90.2 К 41.2; в) Д 94 К 41.2
5. *На предприятиях торговли возврат залоговой тары поставщику отражается проводкой:*
 - а) Д 60 К 41.3; б) Д 44 К 60; в) К 002
6. *В оптовой торговле товары оцениваются:*
 - а) в продажных ценах б) в покупных ценах
 - в) в продажных или покупных ценах в зависимости от учетной политики
7. *По следующим записям определить себестоимость отгруженных товаров:* Д 45 К 41 180000; Д 62 К 90 118000; Д 90 К 68 18000; Д 90 К 45 60000:
 - а) 180000; б) 60000; в) 100000
8. *Недостача товаров, выявленная при инвентаризации, отражается записью:*
 - а) Д 94 К 60; б) Д 94 К 41; в) Д 91 К 41
9. *Недостача, выявленная при приемке товаров, поступивших от поставщика, отражается записью:*
 - а) Д 94 К 60; б) Д 94 К 41; в) Д 91 К 41
10. *Списание покупной стоимости отгруженных и проданных товаров отражается записью:*
 - а) Д 90.2 К 41; б) Д 45 К 41; в) Д 41 К 90.2
11. *По каким ценам учитываются товары на балансе в оптовой торговле?*
 - а) по продажным; б) по покупным; в) по договорным.

12. Недостача в пределах норм естественной убыли товаров, полученных от поставщика, выявленная в процессе их оприходования покупателем отражается записью:

а) Дт 94 Кт 60; б) Дт 76 Кт 94; в) Дт 94 Кт 41.

13. Поступление товаров в оптовой торговле по учетным ценам при использовании в учете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается записью:

а) Дт 41.1 Кт 60; б) Дт 41.1 Кт 15; в) Дт 15 Кт 60.

14. Сущность сальдового (оперативно-бухгалтерского) способа учета товаров состоит в том, что:

а) на складе ведется количественный сортовой учет товаров, а в бухгалтерии — стоимостной учет;

б) на складе и в бухгалтерии ведется как количественный, так и стоимостной учет товаров;

в) на складе ведется сортовой учет товаров, а в бухгалтерии — стоимостной. Подтверждением правильности ведения складского учета является периодическая сверка его данных с данными бухгалтерии.

15. Списание торговой наценки на реализованные товары отражается записью:

а) Дт 42 Кт 90.2; б) Дт 90.2 Кт 42; в) Дт 90.2 Кт 42 (сторно).

16. Выручка от реализации товаров в розничной торговле отражается записью:

а) Дт 62 Кт 90.1; б) Дт 50 Кт 90.1; в) Дт 76 Кт 90.1.

17. Излишки товаров в розничной торговле, выявленные в процессе инвентаризации, отражаются в учете записью:

а) Дт 41.2 Кт 99; б) Дт 91.2 Кт 41.2; в) Дт 41.2 Кт 91.1.

18. Порядок и сроки проведения инвентаризаций в торговой организации устанавливаются:

а) налоговыми органами;

б) руководителем организации;

в) учредителями.

19. Оприходование тары под товарами, полученной от поставщика, отражается в учете проводкой:

а) Д41-1 — К60; б) Д41-3 — К75-1; в) Д41-3 — К60.

20. Используется ли счет 42 «Торговая наценка» при учете товаров по покупным ценам?

а) да; б) нет; в) да, если это розничное торговое предприятие.

21. На каком счете отражаются недостачи и потери от порчи товаров, которые выявлены при приемке товаров, если они образовались по вине поставщика?

а) 94; б) 76; в) 44.

22. Поступление товаров от поставщика на основании предъявленной претензии на предприятиях розничной торговли отражается в учете:

а) Д41/1 — К76/2; б) Д41/2 — К76/2; в) Д76/2 — К60/1.

23. Возмещение суммы недостачи товаров материально ответственным лицом наличными в кассу розничной торговой организации отражается в учете:

а) Д50 — К71; б) Д41/2 — К73/2; в) Д50 — К73/2.

24. Излишки товаров, выявленные по результатам инвентаризации на складе розничной торговой организации, отражаются в учете проводкой:

а) Д41-1 — К76; б) Д41-2 — К99; в) Д41-2 — К91-1.

25. По дебету какого счета отражается списание недостач и потерь товаров в пределах норм естественной убыли?

а) 91; б) 26; в) 44.

26. Выдача денежных средств подотчетному лицу — приемщику стеклопосуды от населения отражается в учете:

а) Д44 — К71; б) Д71 — К50; в) Д50 — К73-2.

27. Отражаются ли в составе издержек обращения товарные потери, выявленные по результатам инвентаризации товаров на складе сверх норм естественной убыли?

а) да; б) нет; в) да, если товары приобретались за наличный расчет подотчетными лицами.

28. Транспортные расходы распределяются между остатком товаров и реализованными товарами пропорционально их?

а) весу; б) стоимости; в) количеству.

29. В издержки, приходящиеся на остаток товаров, включаются?

а) транспортные расходы и комиссионное вознаграждение посредникам;

б) затраты по оплате процентов за пользование займом;

в) транспортные расходы.

30. В розничной торговле товары, учитываемые по продажным ценам, показываются в балансе?

а) По продажным ценам, включая НДС.

б) По покупным ценам, включая НДС.

в) По продажным ценам без НДС.

г) По покупным ценам без НДС.

31. В розничной торговле товары, учитываемые по покупным ценам, показываются в балансе?

а) По продажным ценам, включая НДС

б) По покупным ценам, включая НДС.

в) По продажным ценам без НДС.

г) По покупным ценам без НДС.

32. Недостача товаров списывается на расходы на продажу по?

а) Продажным ценам. б) Покупным ценам. в) Рыночным ценам.

33. План меню в организациях общественного питания составляет:

а) повар; б) главный бухгалтер; в) Заведующий производством.

34. На основании плана – меню в организациях общественного питания составляются:

а) розничные цены; б) оптовые цены; г) отпускные цены.

35. В организациях общественного питания прейскурант постоянно действующих цен состоит:

а) из трех разделов; б) из двух разделов; в) из одного раздела.

36. При поступлении продуктов из кладовой на кухню делаются записи:

а) Дебет 41.1 – Кредит 20; б) Дебет 41.1 – Кредит 60; в) Дебет 44 – Кредит 20;

37. При поступлении продуктов из основного производства в буфет делаются записи:

а) Дебет 41.1 – Кредит 20; б) Дебет 41.1 – Кредит 60; в) Дебет 41.2 – Кредит 20;

38. Документальное оформление операций кухни с продуктами и товарами с помощью унифицированных форм первичных учетных документов:

а) обязательно; б) возможно, но не обязательно; в) не осуществляется.

39. Ассортимент выпускаемой продукции на каждый день определяется заведующим производством или поваром:

а) в плане-меню; б) в требовании-накладной; в) в калькуляционной карточке.

40. Отчет о движении сырья и готовой продукции составляется по форме:

а) ведомости учета движения продуктов и тары на кухне; б) товарной накладной; в) акта о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий кухни.

41. Передачу готовой продукции из производства на раздачу, в буфеты, бары оформляют выпиской накладной по форме ОП-4:

а) в одном экземпляре; б) в двух экземплярах; в) в трех экземплярах.

42. По каким ценам следует учитывать сырье и товары в кладовых предприятий общественного питания:

а) по стоимости приобретения; б) по продажным ценам;
в) по стоимости приобретения или продажным ценам.

43. Проведение инвентаризации обязательно: а) перед составлением годового отчета;

б) при смене главного бухгалтера; в) при смене руководителя организации.

(Раздел 3)

1. ВЭД – это?

а. Предпринимательская деятельность в области национального обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной собственности.

б. Предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной собственности.

2 Свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу.

- а. Таможенный тариф
- б. Таможенный режим
- в. Таможенная ставка

3. Обеспечивает координацию деятельности в области внутреннего контроля федеральных органов исполнительной власти, является органами?

- а. Министерство Финансов РФ
- б. Правительство РФ
- в. ЦБ РФ

4. Гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов – это

- а. Проверка документов и сведений
- б. Таможенное наблюдение
- в. Таможенная ревизия

5. Если хотя бы одна из сторон ВТК имеет свое коммерческое предприятие в договаривающемся государстве, то контракт должен заключаться в:

- а. устной форме
- б. письменной форме

6. Физическое или юридическое лицо, которое по договорам с продавцом и покупателем подыскивает им контрагентов.

- а. простой посредник
- б. дистрибьютор
- в. комиссионер

7. Поступление денежных средств на валютные счета предприятия, начальный и конечный остатки отражаются по

- а. Дебету «Валютные счета»
- б. Кредиту «Валютные счета»

8. Таможенные сборы за оформление и хранение оформляется бухгалтерской записью

- а. Д 91.2 К 76; б. Д 90.5 К 76; в. Д 44 К 76

9. Сумма полученного аванса в пересчете в рубли по курсу ЦБРФ, установленному на дату зачисления иностранной валюты на транзитный валютный счет, оформляется бухгалтерской записью

- а. Д 52 К 62; б. Д 57 К 52; в. Д 51 К 91

10. Отгрузка экспортных товаров в оценке в зависимости от учетной политики отражается в рублях бухгалтерской записью

- а. Д 57 К 52; б. Д 45 К 41; в. Д 90 К 76

11. Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

- а. Первоначальная стоимость
- б. Восстановительная стоимость

- в. Остаточная стоимость
12. Таможенные пошлины и таможенные сборы это?
- а. Плановые затраты
 - б. Фактические затраты
 - в. Косвенные затраты
 - г. Прямые затраты
13. К фактическим затратам на приобретение МПЗ, согласно ПБУ, относят:
- а. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику
 - б. Таможенные платежи
 - в. Невозмещаемые налоги
 - г. Все ответы верны
14. Включаются ли в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные расходы
- а. Да; б. Нет; в. Нет, за исключением некоторых случаев
15. В момент поступления МПЗ на склад предприятия, они должны быть оприходованы по:
- а. Фактической себестоимости
 - б. Плановой себестоимости
16. Начисление ввозной таможенной пошлины на сумму ввозного таможенного тарифа отражается бухгалтерской проводкой
- а. Д 19/3 К 68; б. Д 15 К 60; в. Д 15 К 76
17. Начисление таможенного акциза отражается бухгалтерской записью
- а. Д 15 К 68; б. Д 19 К 68; в. Д 15 К 76
18. Сумма отклонений между фактическими затратами по приобретению импортного товара и учетной ценой, по которой он оприходован, отражается на счете
- а. 15 и 16; б. 10 и 20; в. 01 и 02.
19. Удержанная банком сумма как плата за выполнение функций валютного контроля отражается бухгалтерской записью
- а. Д. 76 К 15; б. Д 15 К 76; в. Д 20 К 76
20. Предметом данного договора является совершение одним лицом от имени другого определенных юридических действий
- а. Договор поручения
 - б. Договор комиссии
 - в. Агентский договор
21. Данным договором оформляют отношения торгового посредничества
- а. Договор поручения
 - б. Договор комиссии
 - в. Агентский договор
22. По договору комиссии одна сторона обязуется по поручению другой стороны за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет

- а. Агента
- б. Комиссионера
- в. Комитента

23. *В данном договоре комиссионер реализует товар от своего имени, но за счет комитента*

- а. Договор поручения на продажу
- б. Договор поручения на покупку
- в. Договор комиссии на продажу
- г. Договор комиссии на покупку

24. *Комитент передает товар комиссионеру на основании*

- а. Акта приемки-передачи
- б. Товарной накладной
- в. Платежного поручения

25. *В данном договоре комитент дает поручение комиссионеру приобрести товар или другие материальные ценности от имени комиссионера и за счет комитента*

- а. Договор поручения на продажу
- б. Договор поручения на покупку
- в. Договор комиссии на продажу
- г. Договор комиссии на покупку

26. *Согласно данному договору, исполнитель обязуется по поручению и за счет своего принципала совершать в его интересах юридические и иные действия*

- а. Договор поручения
- б. Договор комиссии
- в. Агентский договор

27. *В качестве комитента или принципала могут выступать*

- а. Российские фирмы-производители
- б. Иностранные фирмы-производители
- в. Торговые организации

28. *Расчеты между комитентом и комиссионером проводятся через*

- а. Счет 70; б. Счет 75; в. Счет 76

29. *Учитывает переданный на комиссию товар на счете 45*

- а. Комитент; б. Комиссионер; в. Агент

30. *Отражает товар, полученный на комиссию за балансом на сч. 004*

- а. Комитент; б. Комиссионер; в. Агент

31. *Обычно, все расходы, связанные с экспортом, покрывает*

- а. Комитент; б. Комиссионер; в. Агент

32. *При продаже торговыми фирмами приобретенных импортных товаров или товаров, полученных на условиях комиссии, комитентами могут выступать*

- а. Иностранные партнеры
- б. Отечественные партнеры
- в. Оба ответа верны

33. *Материальные ценности, взятые на комиссию*

- а. Переходят в собственность комиссионера
- б. Находятся на ответственном хранении у комиссионера
- в. Оба ответа верны

34. Поступившие средства на выполнение поручения по договору комиссии, заключенному с российским комитентом на покупку импортного товара оформляют проводкой

- а. Дт 52 Кт 76; б. Дт 52 Кт 67; в. Дт 51 Кт 76

ВОПРОСЫ К ИТОГОВОМУ КОНТРОЛЮ

1. Структура оптового оборота и товарных запасов.
2. Как организуется учет выполнения договоров поставки товаров с поставщиками и покупателями?
3. Каков порядок документального оформления поступления товаров на оптовый склад?
4. Порядок документального оформления реализации и отпуска товаров.
5. Порядок документального оформления и учет товарных потерь и переоценки товаров.
6. Каков порядок документального оформления приема и отпуска тары, ее оценки и учета расходов, потерь и доходов?
7. Как организуется учет товаров в местах хранения и в бухгалтерии оптового предприятия?
8. Каков порядок составления материально ответственными лицами отчетности, ее проверки и бухгалтерской обработки?
9. Каков порядок проведения инвентаризации товаров и тары в оптовых складах? Порядок рассмотрения и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.
10. Каков порядок определения результата от обычных видов деятельности оптовых организаций?
11. Как учитываются в результатах продаж расходы по их организации?
12. Что является отличительной особенностью торговой деятельности.
13. Перечислить основные правовые и нормативные документы, регулирующие торговую деятельность.
14. Дать характеристику розничной и мелкорозничной торговли.
15. Что включается в оборот розничной торговли.
16. Как формируется розничная цена товара.
17. Что такое торговая надбавка.
18. Когда в организациях проводится переоценка.
19. Каков порядок отражения переоценки товаров на счетах бухгалтерского учета.
20. Перечислить типовые операции по приобретению товаров, если в организации не используются счета 15 и 16.
21. Перечислить типовые операции по приобретению товаров, если в организации используются счета 15 и 16.
22. Дать определение товарных потерь. Перечислить виды товарных потерь.
23. Как учитываются потери в результате естественной убыли.
24. Какие типовые операции отражают списание потерь в результате естественной убыли.
25. Как учитывается завес тары.
26. Приведите классификацию предприятий общественного питания, дайте определение каждому виду.

27. Опишите документооборот по оказанию услуг общественного питания.

28. Каковы особенности применения контрольно-кассовой техники в организациях общественного питания.

29. В каком порядке осуществляется составление калькуляционной карточки?

30. В каком документе регистрируются калькуляционные карточки?

31. Как осуществляется учет сырья и продуктов в кладовых предприятий общественного питания?

32. Какие особенности отражения торговой наценки на предприятиях общественного питания?

33. Как осуществляется учет продуктов, готовой продукции на кухне предприятий общественного питания?

34. Как отражается реализация готовой продукции на предприятиях общественного питания?

35. Какие потери отражаются по дебету счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»?

36. Какие особенности учета в сфере кейтеринга?

37. Назовите особенности организации общественного питания при заказе по телефону или через Интернет.

38. Понятие и сущность ВЭД.

39. Методы регулирования ВЭД.

40. Государственное регулирование ВЭД.

41. Международные правила регулирования ВЭД.

42. Валютное регулирование и валютный контроль.

43. Таможенный контроль.

44. Внешнеторговый контракт.

45. Контрагенты в сфере ВЭД.

46. Регулирующие субъекты и международные экономические организации.

47. Ответственность за нарушения валютного и таможенного законодательства.

48. Учет операций на валютных счетах.

49. Учет расчетов по авансам, полученным в иностранной валюте.

50. Особенности учета экспортных операций.

51. Учет экспортных операций через посреднические договора.

52. Формы расчета при осуществлении ВЭД

53. Учет приобретения импортных МПЗ.

54. Учет движения и реализации импортных товаров.

55. Учет импортных операций через посреднические договора.

56. Особенности учета расчетов с иностранными поставщиками.

57. Бухгалтерский учет инвестиционных операций.

58. Учет полученных кредитов и займов.

59. Формирование уставного капитала с участием иностранного капитала.

- 60. Учет расчетов с учредителями и акционерами.
- 61. Содержание, задачи и методы анализа ВЭД.
- 62. Анализ бухгалтерской отчетности по сегментам ВЭД.
- 63. Оценка и анализ уровня и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.
- 64. Анализ выполнения экспортных контрактов по стоимостным показателям.
- 65. Анализ динамики экспортной выручки.
- 66. Анализ динамики результативных показателей импортных операций.
- 67. Оценка факторов, влияющих на уровень показателей импортных операций.
- 68. Анализ операций по покупке и продаже иностранной валюты.
- 69. Анализ доходности финансовых вложений в ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте.
- 70. Порядок проведения процедур получения аудиторских доказательств.
- 71. Оформление результатов аудиторской проверки импортных операций.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

№	Наименование и полное библиографическое описание	Количество экземпляров
Основная литература		
1	Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/470066 (дата обращения: 26.09.2021).	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
	Учет и контроль технологических процессов в строительстве : учебник для среднего профессионального образования / Х. М. Гумба [и др.] ; ответственный редактор Х. М. Гумба. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 240 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14378-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/477477 (дата обращения: 26.09.2021).	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
2	Николенко, П. Г. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания : учебник и практикум для среднего профессионального образования / П. Г. Николенко, А. М. Терехов. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14277-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468207 (дата обращения: 26.09.2021).	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
3	Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468675 (дата обращения: 26.09.2021).	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
Дополнительная литература		
1	Вологдин, А. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для вузов / А. А. Вологдин. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 387 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09280-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468379 (дата обращения: 26.09.2021).	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Составители: **Саченок** Людмила Ивановна,
Матушевская Елена Анатольевна

В авторской редакции

Изд. № 141/2023. Объем 3 п.л. Усл. печ. л 2,79. Уч.-изд. л. 2,94.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»