

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Документ подписан в электронной форме  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 19.02.2024 15:30:55  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник отдела лицензирования и аккредитации  
Чаленко К.Н.  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины  
Учет и контроль внешнеэкономической деятельности**

38.03.01 Экономика  
38.03.01.15 "Учет и контроль в управлении бизнесом"

Для набора 2022 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА          Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	20			
Неделя	20			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	92	92	92	92
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.04.2022 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Демьяненко Э.Ю. \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т. \_\_\_\_\_

Методическим советом направления: к.э.н., доцент, Кислая И.А. \_\_\_\_\_

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Дать студентам базовую основу знаний об основных принципах и особенностях учета и контроля операций в сегменте ВЭД, привить навыки применения полученных знаний основ бухгалтерского учета и контроля в практической деятельности субъектов ВЭД, научить правилам документального оформления, синтетического и аналитического учета валютных операций, экспортных и импортных операций, составления отчетности о результатах финансово-хозяйственной деятельности в сфере ВЭД, изучить методику осуществления контроля за операциями в сфере ВЭД.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-4: Способность проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, подтверждать логическую увязку отдельных показателей учетных регистров**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета и контроля операций ВЭД, методику осуществления валютного регулирования и контроля в РФ, сущность, особенности и критерии первичного учета операций ВЭД, их отражения в учетных регистрах и отчетности, специфику таможенного регулирования и контроля экспортно- импортных операций, основные контрольные процедуры и этапы проверки операций в сфере ВЭД
<b>Уметь:</b>
осуществлять документирование хозяйственных операций ВЭД, формировать бухгалтерские проводки, отражать показатели в учетных регистрах и отчетности в части ВЭД, оформлять расчетно-платежные документы, вести синтетический и аналитический учет расчетов таможенных налогов, сборов и других платежей, формировать отчетную документацию по расчетам с таможней, применять положения нормативных документов при осуществлении проверок валютных, экспортно- импортных и других операций ВЭД, оценивать результаты проверок данных операций
<b>Владеть:</b>
навыками первичного, синтетического и аналитического учета валютных, экспортно-импортных и других операций ВЭД, определения таможенной стоимости товара, заключения договоров с учетом «Инкотермс», переоценки валютных статей, выполнения типовых расчетов, необходимых для формирования показателей отчетности в части ВЭД, сбора и документирования доказательств в рамках осуществления контрольных процедур операций сегмента ВЭД

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. Основы организации учета и контроля операций ВЭД</b>				
1.1	Тема 1. Основные положения организации учета и контроля операций ВЭД 1. Виды и содержание ВЭД 2. Нормативное регулирование ведения учета и контроля ВЭД 3. Таможенные платежи и тарифы: особенности их учета и контроля 4. Базисные условия поставки товаров и их влияние на организацию учета операций ВЭД 5. Особенности, влияющие на задачи учета и контроля операций ВЭД /Лек/	8	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.2	Тема 1. Основные положения организации учета и контроля операций ВЭД 1. Виды и содержание ВЭД 2. Нормативное регулирование ведения учета и контроля ВЭД 3. Таможенные платежи и тарифы: особенности их учета и контроля 4. Базисные условия поставки товаров и их влияние на организацию учета операций ВЭД 5. Особенности, влияющие на задачи учета и контроля операций ВЭД /Пр/	8	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.3	<p>Тема 1. Основные положения организации учета и контроля операций ВЭД</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проанализировать определения ВЭД, встречающиеся в учебной и научной литературе</li> <li>2. Представить общую характеристику современных и перспективных форм ВЭД</li> <li>3. Ознакомиться с нормативными документами, регулируемыми ВЭД</li> <li>4. Рассмотреть особенности построения рабочего плана счетов у предприятий занимающихся ВЭД.</li> <li>5. Изучить особенности внешнеторговых сделок, их признаки, условия заключения</li> <li>7. Ознакомиться с основными положениями ТК</li> </ol> <p>Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/</p>	8	14	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.4	<p>Тема 2. Организация учета и контроля валютных операций</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и виды валютных операций</li> <li>2. Учет иностранной валюты на валютных счетах</li> <li>3. Переоценка валютных статей баланса и особенности учета курсовых разниц</li> <li>4. Учет продажи и покупки иностранной валюты</li> <li>5. Учет наличной иностранной валюты. Учет расходов по заграникомандировкам</li> <li>6. Контрольные процедуры проверки валютных операций /Лек/</li> </ol>	8	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.5	<p>Тема 2. Организация учета и контроля валютных операций</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и виды валютных операций</li> <li>2. Учет иностранной валюты на валютных счетах</li> <li>3. Переоценка валютных статей баланса и особенности учета курсовых разниц</li> <li>4. Учет продажи и покупки иностранной валюты</li> <li>5. Учет наличной иностранной валюты. Учет расходов по заграникомандировкам</li> <li>6. Контрольные процедуры проверки валютных операций /Пр/</li> </ol>	8	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.6	<p>Тема 2. Организация учета и контроля валютных операций</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ознакомиться с теоретическим материалом по учету валютных операций</li> <li>2. Провести мониторинг изменений в нормативном регулировании валютных операций</li> <li>3. Изучить порядок документального оформления операций движения иностранной валюты.</li> <li>4. Рассмотреть содержание курсовых разниц и особенности их бухгалтерского и налогового учета</li> <li>5. Представить общую схему учета по операциям купли-продажи иностранной валюты</li> <li>6. Научиться производить расчет расходов по заграникомандировкам и отражать его результаты в учете</li> <li>7. Изучить методику и особенности проведения валютного контроля</li> <li>8. Представить процедуры и методику документирования при проведении аудита валютных операций</li> </ol> <p>Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/</p>	8	24	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
<b>Раздел 2. Бухгалтерский учет и контроль операций ВЭД</b>					
2.1	<p>Тема 3. Учет и контроль импортных операций.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и особенности проведения импортных операций.</li> <li>2. Порядок оформления и проведения импортных операций</li> <li>3. Таможенная стоимость товара. Особенности учета таможенных платежей.</li> <li>4. Порядок применения и учет НДС при импорте товаров.</li> <li>5. Особенности учета импортных операций с участием посредника по импорту.</li> <li>6. Учет реимпортных операций.</li> <li>7. Особенности организации контроля импортных операций участников ВЭД /Лек/</li> </ol>	8	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

2.2	Тема 3. Учет и контроль импортных операций. 1.Содержание и особенности проведения импортных операций. 2. Порядок оформления и проведения импортных операций 3. Таможенная стоимость товара. Особенности учета таможенных платежей. 4. Порядок применения и учет НДС при импорте товаров. 5. Особенности учета импортных операций с участием посредника по импорту. 6. Учет реимпортных операций. 7. Особенности организации контроля импортных операций участников ВЭД /Пр/	8	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.3	Тема 3. Учет и контроль импортных операций. 1.Ознакомиться с нормативно-правовыми актами, применяемыми при импорте 2.Ознакомиться с определением применимого права, формой, содержанием импортного контракта 3.Рассмотреть порядок осуществления таможенных платежей при импорте товаров 4.Охарактеризовать основные принципы валютного и таможенного контроля при импорте 5.Представить процедуры и методику документирования при проведении аудита импортных операций Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	8	26	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.4	Тема 4. Учет и контроль экспортных и товарообменных операций 1. Содержание и порядок проведения экспортных операций 2. Учет экспортных операций 3. Учет расчетов по НДС при экспортных операциях 4. Учет экспорта товаров через посредника 5. Учет реэкспортных операций 6. Сущность товарообменных операций и порядок их учета 7. Особенности организации контроля экспортных и товарообменных операций Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	8	28	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
2.5	/Зачёт/	8	4	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Ионова, А. Ф., Тарасова, Н. А., Амаглобели, Н. Д.	Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «бухгалтерский учет, анализ и аудит», «финансы и кредит»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71230.html">http://www.iprbookshop.ru/71230.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Нестеренко, А. В., Бездольная, Т. Ю., Скляр, И. Ю., Нещадимова, Т. А.	Аудит внешнеэкономической деятельности: практикум для магистров по направлению подготовки 38.04.01 «экономика» магистерская программа «аудит и финансовый консалтинг»	Ставрополь: АГРУС, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/121722.html">https://www.iprbookshop.ru/121722.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.3	Бархатов А. П.	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие	Москва: Дашков и К°, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=684377">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=684377</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
<b>5.2. Дополнительная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Шелемех, Н. Н.	Налоговые и таможенные платежи при осуществлении внешнеэкономической деятельности: учебно-методическое пособие	Саратов: Вузовское образование, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/62069.html">http://www.iprbookshop.ru/62069.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Стровский, Л. Е., Казанцев, С. К., Неткачев, А. Б., Гордеев, Г. Д., Шаблова, Е. Г., Пономарева, Е. С., Дистергефт, Ю. И., Хмельницкая, З. Б., Ковалева, В. Е., Паршина, Е. А., Захаров, С. Ю., Беляева, Ж. С., Тургель, И. Д., Кузнецова, Е. Ю., Журавская, М. А., Фролова, Е. Д., Пичурин, И. И., Паршин, С. А., Стровского, П. Е.	Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81751.html">http://www.iprbookshop.ru/81751.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Баклаков, П. А., Гладков, А. Р., Карпович, О. Г., Кожуханов, Н. М., Липатова, Н. Г., Лобас, Е. В., Мантусов, В. Б., Мозжегорова, О. А., Новиков, В. Е., Сомов, Ю. И., Сокольникова, О. Б., Шишкина, О. В., Юрченко, О. А., Мантусова, В. Б.	Торговые ограничения. Экспортный и валютный контроль: учебник	Москва: Российская таможенная академия, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/84867.html">http://www.iprbookshop.ru/84867.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Учет и статистика	, 2003	<a href="http://www.iprbookshop.ru/61925.html">http://www.iprbookshop.ru/61925.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Епифанова Т. В., Никитина А. А., Григорьева А. В.	Правовые основы экспортной деятельности: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567194">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567194</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Шелемех, Н. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций: учебное пособие	Саратов: Вузовское образование, 2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/93557.html">http://www.iprbookshop.ru/93557.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
<b>5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы</b>				
Консультант Плюс				

Министерство финансов Российской Федерации <a href="https://www.minfin.ru/ru/">https://www.minfin.ru/ru/</a>
Центральный банк Российской Федерации <a href="http://www.cbr.ru">http://www.cbr.ru</a>
Единый портал внешнеэкономической информации (ВЭИ) <a href="http://www.ved.gov.ru">http://www.ved.gov.ru</a>
<b>5.4. Перечень программного обеспечения</b>
Libre Office
<b>5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья</b>
При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

#### **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование

#### **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>ПК-4:Способность проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, подтверждать логическую увязку отдельных показателей учетных регистров</b>			
Знать: нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета и контроля операций ВЭД, методику осуществления валютного регулирования и контроля в РФ, сущность, особенности и критерии первичного учета операций ВЭД, их отражения в учетных регистрах и отчетности, специфику таможенного регулирования и контроля экспортно-импортных операций, основные контрольные процедуры и этапы проверки операций в сфере ВЭД	Формулирует ответы на поставленные вопросы в части специфики организации, методики учета и формирования показателей отчетности внешнеэкономической финансово-хозяйственной деятельности Выполняет тесты Выбирает тему и формирует содержание доклада, соответствующих современной системе научных исследований в области учета и контроля операций ВЭД	Полнота и содержание ответа умение приводить примеры, в соответствии с информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС Верность / неверность ответов на тесты Соответствие темы и содержания доклада современной системе организации учебного процесса в сфере учета и контроля операций ВЭД	О – опрос (вопросы 1-32), Т – тест (тесты 1-85) Д – доклад (темы 1-27) З – вопросы к зачету (вопросы 1-53)
Уметь: осуществлять документирование хозяйственных операций ВЭД, формировать бухгалтерские проводки, отражать показатели в учетных регистрах и отчетности в части ВЭД, оформлять расчетно-платежные документы, вести синтетический и аналитический учет расчетов таможенных налогов, сборов и других платежей, формировать отчетную документацию по расчетам с таможенной, применять положения нормативных документов при осуществлении проверок валютных, экспортно- импортных и других операций ВЭД, оценивать результаты проверок данных операций	Подбирает литературу и базы данных, необходимые для подготовки доклада по темам, освещающим специфику организации, методику учета контроля операций внешнеэкономической деятельности Решает задачи в части анализа и обработки данных в сфере учета и контроля операций ВЭД	Соответствие литературы проблеме исследования, целенаправленность поиска и сбора информации Обоснованность выбора и правильность использования инструментальных средств при решении задач в сфере учета и контроля операций ВЭД	Д – доклад (темы 1-27) КЗ – кейс-задача (задачи 1-35) З – задачи к зачету (задача 1-10)
Владеть: навыками первичного, синтетического и аналитического учета валютных, экспортно-импортных и других операций ВЭД, определения таможенной стоимости товара, заключения договоров с учетом «Инкотермс», переоценки валютных статей, выполнения типовых расчетов, необходимых для формирования показателей отчетности в части ВЭД, сбора и документирования доказательств в рамках осуществления контрольных процедур операций сегмента ВЭД	Готовит доклад по самостоятельно выбранной проблеме отражающей специфику организации, методику учета и контроля операций внешнеэкономической деятельности Решает задачи, анализирует и интерпретирует полученные результаты исходя из специфики ведения ВЭД	Полнота и правильность решений, содержательность выводов и интерпретации полученных результатов в сфере учета и контроля операций ВЭД	КЗ – кейс-задача (задачи 1-35) З – задачи к зачету (задача 1-10)



## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 50-100 баллов (зачет)
- 0-49 баллов (незачет).

## **2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Вопросы к зачету**

1. Раскройте понятие, роль и значение ВЭД в современных условиях
2. Представьте принципы валютного регулирования в России: современная правовая регламентация
3. Назовите особенности современной системы таможенных органов РФ, виды таможенных пошлин, определение таможенной стоимости и страны происхождения товара
4. Раскройте правила заключения внешнеторговых договоров, структуру и содержание. «ИНКОТЕРМС»
5. Сформулируйте задачи бухгалтерского учета ВЭД и особенности построения рабочего плана счетов у предприятий, занимающихся ВЭД
6. Раскройте основные положениями ТК
7. Сформулируйте понятие и представьте виды валютных операций и задачи их учета
8. Представьте порядок определения дат совершения отдельных операций выраженных в иностранной валюте
9. Изложите методику открытия валютных счетов.
10. Раскройте экономическую сущность и порядок отражения на счетах учета курсовых разниц
11. Изучите и представьте методику учета операций связанных с движением иностранной валюты
12. Представьте методику учета кассовых операций в иностранной валюте и расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам
13. Представьте мониторинг изменений в нормативном регулировании валютных операций
14. Изложите порядок документального оформления операций движения иностранной валюты
15. Изложите порядок оформления договоров в условных единицах бухучет и налогообложение
16. Представьте особенности учета курсовых разниц у посредника
17. Раскройте экономическое содержание и порядок осуществления импортных операций
18. Представьте состав и порядок оформления первичной учетной документации при осуществлении импортных операций
19. Изложите правила определения таможенной стоимости товара и особенности учета таможенных платежей
20. Проанализируйте порядок уплаты и возмещения НДС и акцизов в условиях импорта товаров
21. Представьте особенности учета импортных операций с привлечением посредника
22. Изложите методику и специфику учета реимпортных операций
23. Изложите с нормативно-правовыми актами, применяемыми при импорте
24. Проанализируйте определение применимого права, форму, содержание импортного контракта
25. Рассмотрите порядок осуществления таможенных платежей при импорте товаров
26. Охарактеризуйте основные принципы валютного контроля при импорте

27. Изложите бухгалтерский учет: приобретения иностранной валюты для оплаты импортного контракта, ввоза товаров на территорию РФ
28. Представьте алгоритм оформления импортной, экспортной сделки
29. Изложите методику формирования себестоимости приобретенных за границей товаров
30. Раскройте экономическое содержание и порядок осуществления экспортных операций
31. Представьте порядок отражения экспортных операций на счетах учета
32. Проанализируйте особенности применения налоговой ставки НДС при экспорте товаров
33. Изложите методику и особенности учета экспортных операций с привлечением посредника
34. Представьте специфику учета реэкспортных операций
35. Раскройте сущность, порядок документирования товарообменных операций.
36. Изложите принципы и порядок учета бартерных сделок
37. Раскройте формы расчетов и организация их учета во ВЭД.
38. Проанализируйте специфику учета операций по экспорту работ и услуг
39. Представьте особенности учета услуг по международным перевозкам экспортных грузов
40. Изложите особенности учета операций по обмену товарами, работами и услугами
41. Изложите порядок осуществления контроля внешнеторговых цен таможенными и налоговыми органами
42. Назовите виды таможенных пошлин, представьте порядок определение таможенной стоимости и страны происхождения товара.
43. Проанализируйте задачи, источник и методы аудита.
44. Изложите методику аудита кассовых операций в иностранной валюте.
45. Представьте источники и методику аудита операций по валютным счетам.
46. Раскройте методику аудита формирования курсовых разниц.
47. Изложите методику аудита расходов по загранкомандировкам.
48. Представьте методику аудита товарообменных операций.
49. Проанализируйте задачи аудита во ВЭД
50. Раскройте методику аудита импортных операций
51. Раскройте методику аудита экспортных операций
52. Представьте методику оценки соответствия импортных операций таможенному законодательству
53. Изложите порядок осуществления контроля внешнеторговых цен таможенными и налоговыми органами

### **Задачи к зачету**

Задача 1. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Отразите реэкспортные операции без завоза импортного товара на территорию Российской Федерации. 21.11 был оприходован импортный товар стоимостью 1000 долл. США. В этот же день он был передан на реэкспорт. 27.11 покупателю товара были предъявлены расчетные документы для оплаты, что явилось моментом перехода права собственности на товар к покупателю. При этом контрактная стоимость реэкспортного товара составила 1400 долл. США. 29.11 на валютный счет организации поступила оплата за реэкспортный товар. Курсы валют: 21.11 – 68,1 руб. за долл., 27.11 – 68,4 руб. за долл., 29.11 – 68,6 руб. за долл.

Задача 2. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Организация 29.03. (курс 74,7 руб./евро) приобрела товар у немецкого поставщика (на указанную дату право собственности на товар перешло к организации, оформлена ГТД). Контрактная стоимость товара - 20000 евро. Ставка ввозной таможенной пошлины для данного вида товара составляет 20%, таможенный сбор 500 руб., НДС - 10%. Таможенная стоимость товара равна его контрактной стоимости. Товар помещен под таможенный режим свободной таможенной зоны. Оплата за товар произведена 30.03. (курс 74,6 руб./евро).

Задача 3. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

ООО по контракту с немецкой фирмой ввозит на территорию России партию натурального вина (2000 бутылок по 0,75 литра). Сумма контракта составляет 15000 долларов США. Товар пересек границу России 17 мая. ООО 18 мая представил таможенную декларацию. Одновременно с подачей декларации он должен уплатить на таможне таможенные сборы 1000 руб., таможенную пошлину 20%, НДС 20% и сумму акциза (ставка акциза - 4 рубля за 1 литр). 20 мая ООО перечислило оплату немецкой стороне. Курс ЦБ РФ составил: 17.05 – 71,80 рубль за 1 доллар; 18.05 – 71,78 рубль за 1 доллар; 20.05 – 71,75 рубль за 1 доллар.

Задача 4. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Организация по контракту с иностранным контрагентом 15.03 приобрела на условиях поставки DPU партию крупяной продукции – 150000 кг, контрактной стоимостью 10000 долларов США. В отношении данного товара введена сезонная пошлина 0,12 долларов США за 1 кг товар, таможенный сбор 500 руб., НДС - 10%, которые были начислены и заплачены 15.03. Таможенная стоимость товаров равна их контрактной стоимости. Задолженность перед поставщиком была погашена 25.03. Официальный курс доллара США, установленный Банком России, составляет: на 15 марта - 60,40 руб.; на 25 марта - 60,50 руб.

Задача 5. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Российская организация – экспортер по контракту с иностранной фирмой – покупателем поставила экспортный товар, контрактная стоимость которой составляет 10000 долл. США себестоимость продукции 100,0 тыс. руб. Условия поставки – ДАТ. Расходы по сбыту составили: за перевозку товара и услуги транспортной организации 5,4 тыс. руб. (в том числе НДС 20%), таможенные платежи в руб. – 14,5 тыс. руб. Курс доллара на момент перехода права собственности – 70 руб. за долл., на дату поступления выручки – 72,0 руб. за долл.

Задача 6. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Организация 15.02 приобрела у фирмы партию материалов. Договорная стоимость составляет 10 000 евро и оплачивается в рублях по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа. Оплата производится в рублях двумя этапами: 7000 евро (по курсу на дату платежа) уплачиваются на дату перехода к организации права собственности на материалы 15.02, оставшаяся часть оплачивается 22.03. Курсы, установленный ЦБ РФ, составляет: 15.02 - 74,3 руб./евро; на 28.02. - 74,4 руб./евро; 22.03 - 74,2 руб./евро.

Задача 7. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Российская организация по контракту с иностранной фирмой реализует экспортный товар, контрактная стоимость которой составляет 20000 долл. США себестоимость продукции 500 тыс. руб. право собственности на товар переходит на границе. Расходы за перевозку товара и услуги транспортной организации до границы составили 45000 руб., вывозные таможенные пошлины – 10% от таможенной стоимости товара. Курс доллара на момент перехода права собственности – 70 руб. за долл., на дату поступления выручки – 69,0 руб. за долл.

Задача 8. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Организация ввозит на таможенную территорию РФ строительные материалы. Стоимость материалов, приобретаемых по импортному контракту, составляет 50 000 евро. Право собственности на материалы перешло к организации 15.05. (курс ЦБ РФ - 74,9 руб./евро); в тот же день оформлена таможенная декларация и уплачены таможенные платежи. Ввозная таможенная пошлина составила 5% от таможенной стоимости материалов, таможенные сборы 1000 руб. и НДС 20%. Таможенная стоимость материалов равна их контрактной стоимости. Оплата за материалы перечислена иностранному поставщику 18.05. (курс ЦБ РФ - 75 руб./евро).

Задача 9. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

ООО по контракту с французской фирмой ввозит на территорию России партию натурального вина (1000 бутылок по 0,75 литра). Сумма контракта составляет 10000 долларов США. Товар пересек границу России 11.01. ООО 12.01 представил таможенную декларацию. Одновременно с подачей декларации он должен уплатить на таможне таможенные сборы 1000 руб., таможенную пошлину 20%, НДС 20% и сумму акциза (ставка акциза - 5 рубля за 1 литр). 15.01 ООО перечислило оплату. Курс ЦБ РФ составил: 11 января – 73,1 рубль за 1 доллар; 12 января – 73,2 рубль за 1 доллар; 15 января – 72,9 рубль за 1 доллар.

Задача 10. Проанализируйте хозяйственную ситуацию и отразите данные операции в бухгалтерском учете организации.

Отразите реэкспортные операции с завозом импортного товара на территорию Российской Федерации. 11.10 был оприходован импортный товар стоимостью 1000 долл. США. В этот же день он был передан на реэкспорт. 17.10 покупателю товара были предъявлены расчетные документы для оплаты, что явилось моментом перехода права собственности на товар к покупателю. При этом контрактная стоимость реэкспортного товара составила 1500 долл. США. 19.10 на валютный счет организации поступила оплата за реэкспортный товар. Курсы валют: 11.10 – 72,1 руб. за долл., 17.10 – 72,4 руб. за долл., 19.10 – 72,2 руб. за долл.

### **При проведении зачета в состав зачетного задания входят 10 тестов из банка тестов представленных ниже**

**Зачетное задание включает в себя:** 1 теоретический вопрос, из перечня приведенного выше, 1 задача, из представленных выше, 10 тестов, из банка тестов.

#### **Критерии оценивания:**

– «зачет» (50-100 баллов) выставляется студенту, если изложенный теоретический материал и практические задания выполнены фактически верно, демонстрируется наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, продемонстрировано усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; наличие твердых и достаточно полных знаний, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности; изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов.

– «незачет» (0-49 баллов) выставляется студенту, если ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

## **Тесты**

**Инструкция по выполнению.** Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

### **1. Банк тестов**

1. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

1. Установления в соответствии с законодательством РФ ввозных и вывозных таможенных пошлин; нетарифного регулирования; ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью; мер экономического и административного характера, способствующих развитию ВТД.

2. Установления в соответствии с законодательством РФ ввозных и вывозных таможенных пошлин; нетарифного регулирования; лицензирование в сфере внешней торговли; предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров; мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

3. Установления в соответствии с законодательством РФ ввозных и вывозных таможенных пошлин; нетарифного регулирования; антидемпинговые и компенсационные меры; предоставление

исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров; мер экономического и административного характера, способствующих развитию ВТД.

2. На территории Российской Федерации действует

1. 21 таможенная процедура

2. 11 таможенная процедура

3. 17 таможенная процедура.

3. Органом валютного регулирования в РФ является:

1. Центральный банк РФ и Правительство РФ

2. Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба

3. Центральный банк РФ, ФТС РФ и Правительство РФ

4. Таможенное оформление это

1. Таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВТД, а также статус товаров и транспортных средств

2. Таможенная процедура, предусматривает помещение таких товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и выполнение необходимых действий в нем исходя из требований и положений Таможенного кодекса РФ.

3. Свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ и систематизированных в соответствии с Товарной номенклатурой ВЭД.

5. Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

1. Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования; исключение неоправданного вмешательства государства в валютные операции резидентов и нерезидентов; предоставление исключительного права на экспорт и импорт отдельных товаров; единство внешней и внутренней политики РФ; единство системы валютного регулирования и контроля; обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов, нерезидентов при валютных операциях.

2. Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования; исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов; единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации; единство системы валютного регулирования и валютного контроля; обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

3. Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования; исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов; предоставление исключительного права на экспорт и импорт отдельных товаров; единство системы валютного регулирования и валютного контроля; обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

6. Действуют следующие виды ставок таможенных пошлин:

1. Адвалорные, специфические, комбинированные

2. Адвалорные, специфические, антидемпинговые, комбинированные

3. Антидемпинговые, адвалорные, специфические, компенсационные

7. Адвалорные ставки таможенных пошлин исчисляются

1. в установленном размере на единицу облагаемых товаров, веса или объема

2. в процентах к таможенной стоимости товара

3. в соответствии с ответом 1 и 2.

8. Что признается страной происхождения товаров?

1. Страна, в которой товары полностью произведены.

2. Страна, в которой товары были закуплены или подвергнуты окончательной доработке.

3. Страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке.

9. Кем подается таможенная декларация на таможне?

1. Декларантом, перемещающим товары или транспортные средства через таможенную границу РФ.

2. Декларантом, от имени которого выступает таможенный брокер.
  3. Лицом, перемещающим товары и (или) транспортные средства, или таможенным брокером.
10. Внешнеэкономическая деятельность это –
1. Предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная собственность)
  2. Внешнеторговая, инвестиционная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная собственность)
  3. Внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная собственность)
11. Федеральный закон “О валютном регулировании и валютном контроле” принят ГД ФС РФ
1. 05. 07. 2003 г.
  2. 10. 07. 2005 г.
  3. 10. 12. 2003 г.
12. Может ли осуществляться нетарифное регулирование внешней торговли товарами:
1. да, но только в случаях, предусмотренных законодательством РФ;
  2. нет;
  3. да, по усмотрению таможенных органов РФ.
13. Что является базой для исчисления таможенных пошлин:
1. таможенная стоимость товаров
  2. физическая характеристика товаров в натуральном выражении;
  3. покупная стоимость товаров, уплачиваемая поставщику.
  4. таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении;
  5. покупная стоимость товаров и их характеристика в натуральном выражении.
14. Основное правило декларирования товаров:
1. подача таможенной декларации в письменной или электронной форме;
  2. подача таможенной декларации в электронном виде;
  3. подача таможенной декларации в только письменной форме.
15. В соответствии с Таможенным кодексом к таможенным платежам относятся:
1. ввозная и вывозная таможенные пошлины, таможенные сборы; НДС взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
  2. таможенные сборы, НДС и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию, ввозная и вывозная таможенные пошлины;
  3. вывозная таможенная пошлина, НДС и акцизы, взимаемые при вывозе товаров за таможенную территорию, таможенные сборы;
  4. ввозная и вывозная таможенные пошлины, НДС и акцизы, взимаемые при вывозе товаров за таможенную территорию ТС.
16. Датой пересчета стоимости МПЗ в соответствии с ПБУ 3/2006 является:
1. Дата принятия запасов к бухгалтерскому учету
  2. Дата признания расходов по приобретению МПЗ
  3. Дата фактического совершения операции с МПЗ
17. В учете на сумму выручки от проданной валюты делается запись:
1. Дебет 51 «Расчетные счета»; Кредит 90 «Продажи», 1 «Выручка».
  2. Дебет 51 «Расчетные счета»; Кредит 91-1 «Прочие доходы».
  3. Дебет 51 «Расчетные счета»; Кредит 99 «Прибыли и убытки».
  4. Дебет 51 «Расчетные счета»; Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
18. Курсовая разница - это?
1. Разница между рублевой оценкой соответствующих активов или обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату исполнения обязательств по оплате или дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих активов и обязательств, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период

2. Разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единиц), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете

3. Разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или на отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату предыдущего отчетного периода.

19. На каком счете организация ведет учет денежных средств в валюте, предназначенных на выдачу работникам для заграничных командировок?

1. На счете 57 «Переводы в пути», субсчет «Сберегательная касса».

2. На счете 50 «Касса», субсчет «Валютная касса».

3. На счете 52 «Валютные счета», 1 «Валютные счета внутри страны»

20. Вправе ли резиденты иметь счета в иностранной валюте в банках в странах, являющихся членами ОЭСР или ФАТФ?

1. Да, если организация имеет свое представительство, которое находится на территории другого государства

2. Да, без всяких ограничений

3. Да, в случаях и на условиях, устанавливаемых Банком России

21. Какие валютные счета могут быть открыты резиденту в уполномоченном банке?

1. Текущие и специальные.

2. Текущие и транзитные.

3. Транзитные, специальные, текущие.

22. Как будет выглядеть бухгалтерская проводка на сумму положительной курсовой разницы, полученной от продажи иностранной валюты?

1. Дебет 51 «Валютные счета»; Кредит 91-1 «Прочие доходы».

2. Дебет 57 «Переводы в пути»; Кредит 91-1 «Прочие доходы».

3. Дебет 57 «Переводы в пути»; Кредит 99 «Прибыли и убытки».

23. Разрешаются ли валютные операции между резидентами?

1. Нет. Кроме случаев, оговоренных действующим законодательством

2. Нет, кроме операций, связанных с расчетами в магазине беспроцентной торговли.

3. Да, если в договоре предусмотрена такая форма расчетов.

24. Составьте бухгалтерскую проводку на сумму отрицательной курсовой разницы как результат переоценки средств, находящихся в пути

1. Дебет 99 «Прибыли и убытки»; Кредит 57 «Переводы в пути».

2. Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 91-1.

3. Дебет 91-2; Кредит 57 «Переводы в пути».

25. Какая бухгалтерская проводка составляется при выдаче из кассы организации наличной иностранной валюты работнику на расходы, связанные с заграничной командировкой?

1. Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; Кредит 50 «Касса»

2. Дебет 71 Кредит 52 «Валютные счета»

3. Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Кредит 50.

26. Ведется ли учет кассовых операций с наличной иностранной валютой в отдельной кассовой книге?

1. Нет.

2. Нет, если иное не оговорено в действующих нормативных актах Банка России.

3. Да.

4. Да, если текущие валютные операции существенны.

27. Сделки с валютными ценностями для целей бухгалтерского учета и отчетности пересчитываются по курсу ЦБ РФ:

1. на дату совершения валютной операции и дату составления бухгалтерской отчетности;

2. на дату составления договора и дату совершения валютных операций;

3. на дату составления годового отчета.

28. Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала, относятся:

1. на финансовые результаты;

2. на добавочный капитал;

3. на резервный капитал.

29. Дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте при составлении баланса:

1. не подлежит пересчету по курсу ЦБ РФ;

2. пересчитывается по курсу ЦБ РФ, действующему на первое число месяца, следующего за отчетным периодом;
3. пересчитывается по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.
30. Как отразить в учете стоимость приобретенной иностранной валюты?
  1. Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;
  2. Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  3. Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
  4. Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути»
31. Какой бухгалтерской проводкой следует отразить операцию по списанию банком с текущего валютного счета организации сумму для продажи:
  1. Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета» субсчет «Текущие валютные счета»;
  2. Дебет счета 52 «Валютные счета» субсчет «Текущие валютные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;
  3. Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 52 «Валютные счета» субсчет «Текущие валютные счета».
32. Сумма сверхнормативных суточных расходов в иностранной валюте:
  1. включается в доход работника, а налогообложение зависит от источника возмещения расходов;
  2. в доход работника не включается;
  3. включается в доход работника и облагается НДФЛ вне зависимости от источника возмещения расходов.
33. При пересечении государственной границы и въезде в РФ суточные выплачиваются:
  1. по норме, установленной для выплаты в стране командирования;
  2. по норме, установленной организацией в соответствии с Учетной политикой;
  3. по норме, установленной при командировках в пределах РФ.
34. Погашение задолженности иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал организации отражается записью:
  1. Дебет 52 «Валютные счета» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
  2. Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
  3. Дебет 50 «Касса» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
  4. Дебет 52 «Валютные счета» Кредит счета 80 «Уставный капитал».
35. Положительная курсовая разница от переоценки задолженности учредителей, возникшая в связи с изменением курса валюты по отношению к рублю отражается записью:
  1. Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 91/1 «Прочие доходы»;
  2. Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 83 «Добавочный капитал»;
  3. Дебет счета 91/2 «Прочие расходы» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
 Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».
36. Проверка качества закупленного импортного товара осуществляется:
  1. российскими покупателями путем предварительного инспектирования товара в стране продавца;
  2. по договоренности сторон независимыми аудиторами;
  3. специалистами-экспертами по заявке таможенного органа.
37. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости осуществляется:
  1. таможенными органами;
  2. ЦБ РФ;
  3. налоговыми органами.
38. Таможенная стоимость ввозимого товара определяется (заявляется):
  1. таможенным органом;
  2. декларантом;
  3. покупателем товара.
39. При расчетах инкассо окончательный расчет с продавцом производится:
  1. при получении извещения продавца об отгрузке товара;
  2. по специальному запросу продавца;
  3. по результатам приемки товара.
40. При отсутствии данных, подтверждающих правильность заявленной декларантом таможенной стоимости:
  1. таможенный орган вправе самостоятельно определить таможенную стоимость декларируемого товара;



2. декларируемые товары должны быть вывезены обратно;
3. таможенный орган передает дело в арбитражный суд.
41. К прямым накладным расходам при импортных поставках относят:
  1. проценты по коммерческому кредиту;
  2. портовые и грузовые сборы;
  3. недостачу товаров в пути в пределах норм естественной убыли.
42. Если импортные товары не соответствуют требованиям российского законодательства, они должны быть:
  1. в обязательном порядке вывезены за пределы территории РФ;
  2. вывезены обратно или уничтожены на основании акта составленного независимым экспертом;
  3. реализованы по сниженным ценам.
43. Организация бухгалтерского учета импортных операций зависит:
  1. от формы расчетов с иностранным поставщиком;
  2. от годового объема выручки;
  3. от суммы договора на поставку.
44. Отражение в учете организации импортера приобретаемого имущества осуществляется в момент:
  1. окончательных расчетов с поставщиком;
  2. перехода прав собственности на имущество;
  3. составления договора на сумму.
45. Какая запись делается в учете импортера на выставленный им аккредитив за счет собственных средств в адрес иностранного партнера?
  1. Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы за границей» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
  2. Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы за границей» Кредит счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»;
  3. Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы за границей» Кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
46. Оприходованы на склад импортера поступившие товары. В учете импортера на фактическую их стоимость делается запись:
  1. Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по коммерческому кредиту»;
  2. Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров»;
  3. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Товары на складах»; Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
  4. Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров».
47. На сумму начисленных таможенных сборов в иностранной валюте за таможенное оформление ввозимых товаров в учете импортера составляется бухгалтерская проводка:
  1. Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 58 «Финансовые вложения»;
  2. Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  3. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  4. Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможей по сбору в иностранной валюте».
48. Какая бухгалтерская запись отражает задолженность по НДС таможенным органам по импорту товаров:
  1. Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
  2. Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  3. Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  4. Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
49. На сумму начисленных процентов по коммерческому кредиту в учете импортера делается запись:
  1. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 15 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту».

2. Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 15 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту».
3. Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года»; Кредит счета 52 «Валютные счета», субсчет 1 «Транзитные валютные счета».
4. Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»; Кредит счета 52 «Валютные счета», субсчет 2 «Текущие валютные счета».
50. К учету импортером принята положительная курсовая разница по обязательствам, связанным с погашением коммерческого кредита. Бухгалтер составил бухгалтерскую проводку: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 15 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту»; Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы». Правильна ли данная запись?
1. Нет. Следовало сделать запись: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
  2. Нет. Следовало сделать запись: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Кредит счета 83 «Добавочный капитал».
  3. Нет. Следовало сделать запись: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».
  4. Да.
51. Отрадите в учете запись на сумму полученного от уполномоченного банка краткосрочного кредита в иностранной валюте для расчета с экспортером:
1. Дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»; Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Ссудный счет в инвалюте по экспортным операциям».
  2. Дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
  3. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров и услуг»; Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Ссудный счет в инвалюте по экспортным операциям».
  4. Дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»; Кредит счета 58 «Финансовые вложения».
52. К учету импортером принята отрицательная курсовая разница, связанная с погашением коммерческого кредита. Бухгалтер составил бухгалтерскую проводку: Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 15 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту». Правильно ли поступил бухгалтер в данной ситуации?
1. Да.
  2. Да, если такой вариант предусмотрен в приказе по учетной политике организации - импортера.
  3. Нет. Следовало составить бухгалтерскую проводку: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
53. В соответствии с действующим таможенным законодательством укажите применяемые методы оценки таможенной стоимости ввозимых товаров.
1. По цене сделки с ввозимыми товарами и резервный метод.
  2. По цене сделки с ввозимыми товарами, по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, вычитания стоимости, сложения стоимости, резервный метод.
  3. Метод сложения, метод вычитания и по цене сделки с ввозимыми товарами.
  4. По цене сделки с идентичными товарами, с аналогичными товарами и резервный метод.
54. Составьте бухгалтерскую проводку на сумму перечисленной иностранной валюты на депозит таможен в счет предстоящих таможенных платежей по растаможиванию груза
1. Дт 96 «Резервы предстоящих расходов» Кт 52 «Валютные счета» субсчет «Текущий валютный счет»
  2. Дт 97 «Расходы будущих периодов» Кт 52 «Валютные счета» субсчет «Текущий валютный счет»
  3. Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 52 «Валютные счета» субсчет «Текущий валютный счет»
55. Укажите бухгалтерскую проводку на сумму зачета по расчету с бюджетом по НДС
1. Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»; Кт 62 «Расчеты с иностранными покупателями и заказчиками» субсчет «Расчеты по открытому счету»
  2. Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»; Кт 19 «Налог на

добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

3. Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»

56. Оприходованы на склад импортера поступившие товары от экспортера. В учете импортера на фактическую их стоимость сделана запись:

1. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в портах и на складах РФ»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по коммерческому кредиту».

2. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в портах и на складах РФ»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров».

3. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Товары на складах»; Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4. Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров».

57. На сумму предварительного платежа (предварительной оплаты) в размере 100 % контракта в учете импортера делается запись:

1. Дебет счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы в иностранной валюте»; Кредит счета 52 «Валютные счета».

2. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по выданным авансам»; Кредит счета 52 «Валютные счета».

3. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»; Кредит 52 «Валютные счета».

58. В пределах какого срока от даты перевода авансового платежа (предварительной оплаты) импортер-нерезидент должен представить в банк копию контракта, в котором должно содержаться его обязательство по передаче товаров (выполнению работ или услуг) резиденту?

1. В течение 45 дней.

2. В срок, не превышающий 60 дней.

3. В срок, не превышающий 90 дней.

4. В срок, не превышающий 180 дней.

59. При оприходовании импортером поступивших комплектующих изделий по контрактной стоимости от экспортера в учете составляется запись:

1. Дебет счета 10 «Материалы»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Дебет счетов 10 «Материалы», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3. Дебет счетов 10 «Материалы», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4. Дебет счета 10 «Материалы»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

60. После получения импортного товара произведен зачет ранее выданного аванса. На сумму зачета в учете импортера сделана запись:

1. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками импортных товаров и услуг»; Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары».

2. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 23 «Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам».

3. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по авансам выданным».

61. Как отразить в учете экспортера сумму уплаты таможенной пошлины в иностранной валюте за таможенное оформление:

1. Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 52 «Валютные счета»

2. Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 52 «Валютные счета»

3. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 52 «Валютные счета»

62. Можно ли рассматривать как импортную операцию бартерную сделку?

1. Да, со стороны импортера

2. Да, если иное не предусмотрено действующим законодательством
3. Да, если это не противоречит условиям учетной политики организации
4. Нет.

63. Как отразить в учете оприходование на склад экспортера выпущенной из производства готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости?

1. Дебет счета 43 «Готовая продукция»; Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
2. Дебет счета 43 «Готовая продукция»; Кредит счета 20 «Основное производство».
3. Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»; Кредит счета 20 «Основное производство».
4. Дебет счета 45 «Товары отгруженные», субсчет 18 «Экспортные товары отгруженные, но неотфактурованные»; Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

64. Подлежит ли отражению в учете экспортера сумма НДС с комиссионного вознаграждения посреднической организации?

1. Да.
2. Нет.
3. Исполнение данного условия оговаривается в договоре комиссии.
4. Нет, если сумма комиссионного вознаграждения не превышает 10000 руб. с каждой сделки.

65. По результатам зачета бартерной сделки образовалась отрицательная курсовая разница. В учете она получила отражение следующей записью:

1. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»; Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
2. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам».
3. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам»; Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

66. Как отразить в учете выпущенную из производства и сданную на склад готовую продукцию по фактической себестоимости, предназначенную для отгрузки на экспорт?

1. Дебет счета 45 «Товары отгруженные»; Кредит счета 20 «Основное производство».
2. Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»; Кредит счета 23 «Вспомогательные производства».
3. Дебет счета 43 «Готовая продукция», субсчет «Экспортные товары на складах поставщиков»; Кредит счета 20 «Основное производство», субсчет «Затраты по экспорту работ и услуг».
4. Дебет счета 44 «Расходы на продажу»; Кредит счета 20 «Основное производство».

67. Как отразить в учете оприходование лицензии экспортером на осуществление внешнеэкономической деятельности?

1. Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
2. Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
3. Дебет счета 04 «Нематериальные активы»; Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
4. Дебет счета 04 «Нематериальные активы»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

68. Какой записью следует отразить в учете экспортера сумму комиссионного вознаграждения, причитающуюся посреднической организации?

1. Дебет счета 45 «Товары отгруженные», субсчет «Экспортные товары по прямым отправлениям»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
2. Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
3. Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
4. Дебет счета 44 «Расходы на продажу»; Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

69. Экспортером уплачены с депозита таможи таможенные сборы в иностранной валюте, на основании чего в учете сделана следующая запись:

1. Дебет счета 44 «Расходы на продажу»; Кредит счета 52 «Валютные счета»
2. Дебет счета 44 «Расходы на продажу»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
3. Дебет счета 45 «Товары отгруженные»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

4. Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
70. В учете экспортера на сумму гарантии, полученной от иностранного банка импортера в счет предстоящих платежей по ранее заключенному контракту, делается запись:
1. Дебет счета 62 «Расчеты с иностранными покупателями и заказчиками»; Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».
  2. Дебет счета 58 «Финансовые вложения»; Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».
  3. Дебет счета 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».
71. Списываются в конце отчетного периода накладные расходы в рублях:
1. Дебет счета 45 «Товары отгруженные»; Кредит счета 44 «Расходы на продажу».
  2. Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; Кредит счета 44 «Расходы на продажу».
  3. Дебет счета 90 «Продажи»; Кредит счета 44 «Расходы на продажу».
72. На сумму акцепта счета экспортера посредником — внешнеэкономической фирмой за товар, отправленный поставщиком до порта СНГ, в учете данного посредника делается запись:
1. Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам».
  2. Дебет счета 45 «Товары отгруженные»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
  3. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам»; Кредит счета 45 «Товары отгруженные».
  4. Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; Кредит счета 45 «Товары отгруженные», субсчет 14 «Экспортные товары в портах и на складах в РФ».
73. Отражите в учете: Посредником акцептован счет иностранного поставщика-экспортера за товар, предназначенный для российского импортера:
1. Дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
  2. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в пути за границей»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам».
  3. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в пути за границей»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям».
  4. Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в пути за границей»; Кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
74. Отражите в учете: Посредником выписан счет-фактура иностранному участнику по бартерной сделке после получения отгрузочных документов о пересечении таможенной территории РФ товара, отгруженного ранее российской организацией на условиях базисной поставки «FOB»:
1. Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; Кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка».
  2. Дебет счета 45 «Товары отгруженные»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
  3. Дебет счета 45 «Товары отгруженные»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
  4. Дебет счета 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».
75. Посредник принял к оплате счет-фактуру консигнанта. В учете посредника составляется запись:
1. Дебет счета 41 «Товары»; Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», субсчет 1 «Формирование импортной стоимости материальных ценностей».
  2. Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», субсчет 1 «Формирование импортной стоимости материальных ценностей»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам».
  3. Дебет счета 41 «Товары»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с организациями по внешнеэкономической деятельности».
  4. Дебет счета 004 «Товары, принятые на комиссию», субсчет «Импортные товары, принятые на комиссию».
76. При проведении аудита валютных операций аудитор опирается на нормы ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» принятым ГД ФС РФ
1. 05. 07. 2003 г.
  2. 10. 07. 2005 г.
  3. 10. 12. 2003 г.

77. Какую информацию о курсовых разницеах должен найти аудитор в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности?

1. О сумме курсовых разниц, учтенных в составе доходов и (или) расходов на счете 91 и об официальном курсе ЦБ РФ соответствующей валюты, действовавшем на отчетную дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

2. О сумме курсовых разниц, учтенных в составе доходов и (или) расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и на 83 «Добавочный капитал».

3. О сумме курсовых разниц, учтенных в составе доходов и (или) расходов на счете 91 и на счете 83 «Добавочный капитал» и об официальном курсе ЦБ РФ соответствующей иностранной валюты, действовавшем на отчетную дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

78. Аудитор выявил, что в учете импортера положительная курсовая разница по обязательствам, связанным с погашением коммерческого кредита была отражена следующим образом: Дебет 60 субсчет 15 «Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту»; Кредит 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Правильна ли данная запись?

1. Нет. Следовало сделать запись: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

2. Нет. Следовало сделать запись: Дебет 60 Кредит 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

3. Да.

79. Что аудитор понимает под взаимозависимостью участников сделки по конкретному договору (контракту)?

1. Импортер заранее перечислил аванс экспортеру.

2. Участники сделки заключили контракт в режиме реимпорта

3. Один из партнеров сделки является должностным лицом другого участника сделки или оба являются совладельцами организации.

4. Один из участников сделки не исполнил своих обязательств перед другим партнером.

80. В каком размере выплачиваются суточные в иностранной валюте командируемому лицу за границу и возвратившемуся из-за границы в Россию в течение этих же суток?

1. В размере 20 % от установленной нормы

2. В размере 30 % от установленной нормы

3. В размере 50 % от установленной нормы

81. При проверки валютных операций в кассе, в части правильности исчисления курсовых разниц, источником информации выступают

1. Приходные, расходные ордера, курсы валют ЦБ РФ

2. Приходные, расходные ордера, курсы валют ЦБ РФ, выписки банка, отчеты кассира

3. Приходные, расходные ордера, курсы валют ЦБ РФ, выписки банка, отчеты кассира, учетные регистры

82. Начиная проверку операций на валютных счетах, аудитор обязан получить подтверждение об остатках на счетах клиента

1. Нет

2. Да

3. По собственному усмотрению

83. Какие приемы использует аудитор при проверке полноты и соответствия оприходованных и оплаченных импортных товаров

1. Инспектирование, подтверждение, пересчет

2. Инспектирование, аналитические процедуры

3. Инспектирование

84. Какие приемы использует аудитор при проверке соблюдения норм, смет накладных расходов на осуществление экспорта товаров

1. Инспектирование, подтверждение, пересчет

2. Аналитические процедуры

3. Инспектирование, аналитические процедуры

85. Что изучает аудитор при проверки своевременности отражения дебиторской задолженности за отгруженные на экспорт товары

1. Контракт на предмет наличия в нем условий о моменте перехода права собственности

2. Учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

3. Ведомости учета отгруженной продукции

<b>Критерии оценивания при осуществлении текущего контроля:</b>		
В рамках дисциплины выполняется 2 блока тестов, каждый блок включает 20 тестов из представленного банка. Каждый правильный ответ на тест оценивается в 1 балл.		
<b>Итого: 20 баллов за блок, 40 баллов за семестр.</b>		
Первый блок (раздел 1)	20 тестов по выбору x 1 балл =	<b>20 баллов</b>
Второй блок (раздел 2)	20 тестов по выбору x 1 балл =	<b>20 баллов</b>
<b>Итого</b>		<b>40 баллов</b>

### **Вопросы для опроса**

1. Раскройте понятие, роль и значение ВЭД в современных условиях
2. Представьте принципы валютного регулирования в России: современная правовая регламентация
3. Назовите особенности современной системы таможенных органов РФ, виды таможенных пошлин, определение таможенной стоимости и страны происхождения товара
4. Раскройте правила заключения внешнеторговых договоров, структуру и содержание. «ИНКОТЕРМС»
5. Сформулируйте задачи бухгалтерского учета ВЭД и особенности построения рабочего плана счетов у предприятий, занимающихся ВЭД
6. Сформулируйте понятие и представьте виды валютных операций и задачи их учета
7. Представьте порядок определения дат совершения отдельных операций выраженных в иностранной валюте
8. Изложите методику открытия валютных счетов.
9. Раскройте экономическую сущность и порядок отражения на счетах учета курсовых разниц
10. Изучите и представьте методику учета операций связанных с движением иностранной валюты
11. Изучите и представьте методику учета кассовых операций в иностранной валюте и расчетов с подотчетными лицами по заграникомандировкам
12. Раскройте экономическое содержание и порядок осуществления импортных операций
13. Представьте состав и порядок оформления первичной учетной документации при осуществлении импортных операций
14. Изложите правила определения таможенной стоимости товара и особенности учета таможенных платежей
15. Проанализируйте порядок уплаты и возмещения НДС и акцизов в условиях импорта товаров
16. Представьте особенности учета импортных операций с привлечением посредника
17. Изложите методику и специфику учета реимпортных операций
18. Раскройте экономическое содержание и порядок осуществления экспортных операций
19. Представьте порядок отражения экспортных операций на счетах учета
20. Проанализируйте особенности применения налоговой ставки НДС при экспорте товаров
21. Изложите методику и особенности учета экспортных операций с привлечением посредника
22. Представьте специфику учета реэкспортных операций
23. Раскройте сущность, порядок документирования товарообменных операций.
24. Изложите принципы и порядок учета бартерных сделок
25. Представьте цели аудита, права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц

26. Изложите порядок сбора аудиторских доказательств, существенности, аудиторского риска
27. Представьте порядок организации и этапы проведения аудита внешнеторговых операций
28. Раскройте цели, задачи, источники, методику аудита валютных операций
29. Раскройте цели, задачи, источники, методику аудита импортных операций
30. Раскройте цели, задачи, источники, методику аудита экспортных и товарообменных операций
31. Представьте перечень наиболее распространенных ошибок при осуществлении бухгалтерского учета ВЭД
32. Изложите направления государственного валютного контроля за операциями во внешнеэкономической деятельности.

Регламент проведения		
1.	Предел длительности ответа на каждый вопрос	до 5 мин.
2.	Внесение студентами уточнений и дополнений	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.
	Итого	до 9 мин.
<b>Критерии оценивания:</b>		
<b>Максимальное количество баллов 16</b>		
Опрос проводится в рамках каждой темы (количество тем - 4)		
3,1-4,0 балл выставляется, если		
1. материал представлен в объеме	> 84%	
2. ссылка на нормативные документы представлена	в полном объеме или частично > 84%	
3. дополнительные источники литературы	использованы	
2,1-3,0 балла выставляется, если		
1. материал представлен в объеме	> 67%	
2. ссылка на нормативные документы представлена	в полном объеме или частично > 67%	
3. дополнительные источники литературы	использованы	
1,1-2,0 балла выставляется, если		
1. материал представлен в объеме	> 50%	
2. ссылка на нормативные документы представлена	в полном объеме или частично > 50%	
3. дополнительные источники литературы	не использованы	
0-1,0 балл выставляется, если		
1. материал представлен в объеме	< 50%	
2. ссылка на нормативные документы представлена	частично < 50%	
3. дополнительные источники литературы	не использованы	

### Темы докладов

1. Содержание современной внешнеэкономической деятельности.
2. Основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.
3. Современная система таможенных органов РФ, их основные функции.
4. Основные положения Закона «О таможенном тарифе»: виды таможенных пошлин, определение таможенной стоимости и страны происхождения товара.
5. Внешнеторговые договоры: правила их заключения.
6. Открытие и закрытие банковских счетов
7. Применение ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»: его плюсы и минусы
8. Бухгалтерский и налоговый учет курсовых разниц
9. Договоры в условных единицах бухучет и налогообложение
10. Открытие и закрытие банковских счетов
11. Понятие, структура импортного контракта
12. Таможенные платежи при импорте товаров
13. Оформление паспорта импортной сделки



14. Валютный контроль при импорте
15. Государственное регулирование операций по экспорту товаров
16. Обложение экспортных товаров НДС и акцизами
17. Учет услуг по международным перевозкам экспортных грузов
18. Особенности учета операций по обмену товарами, работами и услугами
19. Правовой аспект бартерных операции, соответствие их действующему законодательству
20. Сущность и задачи проведения аудиторских проверок
21. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки
22. Аудиторские доказательства и существенность
23. Основные этапы аудиторской проверки
24. Оценка соответствия импортных операций таможенному законодательству
25. Осуществление контроля внешнеторговых цен таможенными и налоговыми органами
26. Особенности аудита экспортных операций
27. Правовой аспект бартерных операции, соответствие их действующему законодательству РФ

<u>Регламент выступления</u>	
Максимальное время выступления: до 7 мин.	
<b>Критерии оценивания:</b>	
<b>Максимальное количество баллов 4</b>	
4 баллов выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	> 84% в полном объеме или частично > 80% использованы представлена
3 балла выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	> 67% в полном объеме или частично > 67% использованы представлена
2 балла выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	> 50% в полном объеме или частично > 50% использованы не представлена
1 балл выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	> 50% в полном объеме или частично > 50% не использованы не представлена
0 баллов выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	< 50% частично < 50% не использованы не представлена

### Кейс-задачи

Проанализируйте предложенную ситуацию. Составьте бухгалтерские проводки в журнале учета хозяйственных операций ВЭД.

**Задача 1.** ЗАО «Мир» купило у иностранной фирмы партию ткани за 15 000 евро. Право собственности на ткань перешло к ЗАО «Мир» 20 июля. В этот же день предприятие подало таможенную декларацию, а также уплатило ввозную пошлину - 2250 евро и таможенные сборы – 500 руб., а так же НДС 20%. Курс евро, установленный ЦБ РФ на 20 июля - 70,19 руб/Евро.

**Задача 2.** Организация оптовой торговли приобретает товары.

Право собственности на товар перешло к предприятию 01.04. Таможенная стоимость товара - 5000 долл. США. Таможенная пошлина составляет 750 долл. США от таможенной стоимости товара и таможенные сборы – 1000 руб., а так же НДС 20%. Курс доллара США на 1 апреля составлял 60,8 руб.

**Задача 3.** ООО «Восток» купило у иностранной фирмы станок за 20000 евро. Право собственности на станок перешло к ООО «Восток» 21 июля. В этот же день предприятие подало таможенную декларацию, а также уплатило ввозную пошлину - 1000 евро и таможенные сборы – 1500 руб., таможенный НДС 20%. Курс евро, установленный ЦБ РФ на 21 июля - 70,2 руб./Евро.

**Задача 4.** Организация 29.03. (курс 64,7 руб./евро) приобрела товар у немецкого поставщика. Контрактная стоимость товара - 20000 евро. Ставка ввозной таможенной пошлины для данного вида товара составляет 20%, таможенный сбор 500 руб., НДС - 10%. Таможенная стоимость товара равна его контрактной стоимости.

**Задача 5.** Организация заключила договор на условиях EXW на покупку импортного товара, контрактная стоимость 1000 долл. США. В контракте момент перехода права собственности не оговорен. Организация получила товар 1 марта. Таможенная стоимость товара с учетом доставки до таможенной границы РФ составила 1100 долл. США. Таможенное оформление товара производится 3 марта. Таможенная пошлина на данный товар - 10%, таможенный сбор 500 руб., НДС - 20%. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, на 1 марта составлял 60,1 руб., на 3 марта - 60,0 руб.

**Задача 6.** За отчетный период ООО «Шахтинская керамика» реализовало партию плитки ООО «ЮгСтройСервис» на сумму 1458500 рублей, в том числе НДС. Себестоимость реализованной продукции составила 930 000 рублей. Сумма расходов на продажу – 42300 рублей.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, рублей
1. Отражена выручка от реализации партии плитки			
2. Начислен НДС с выручки			
3. Списана себестоимость партии плитки			
4. Списаны расходы на продажу плитки			
5. Отражена прибыль от реализации плитки			

**Задача 7.** Отразите операции в бухгалтерском учете.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.Получена предварительная оплата за продукцию			512 120
2.Начислен НДС от суммы полученной частичной предварительной оплаты 20% (рассчитывается аналогично НДС с выручки)			
3.Начислена выручка за реализованную продукцию			640 150
4.Отражена сумма НДС с выручки 20%			
5.Списана фактическая себестоимость продукции			434 000
6.Предъявлен к вычету НДС от суммы предварительной оплаты			

**Задача 8.** ООО «Альтаир» экспортирует во Францию партию микросхем стоимостью 10 000 евро. Таможенная пошлина составила 5% от контрактной стоимости, таможенный сбор - 1500 руб. Курс ЦБ РФ возьмем равный 66,1 руб. за евро. Требуется отразить в учете все таможенные платежи.

**Задача 9.** Рассчитайте отдельные инвойсные цены товара согласно перечню Международных правил «Инкотермс - 2020»: ФАС, ФОБ, СФР, СИФ, ДДП при следующих данных:

- 1) отпускная (оптовая) цена предприятия — изготовителя продукции — 800 тыс. руб.;

2) стоимость перевозки товара до порта его отгрузки (поставщика) — 12 тыс. руб.;

3) стоимость погрузочно-разгрузочных работ с доставкой товара вдоль борта судна (к борту судна) — 9 тыс. руб.;

4) стоимость доставки товара на борт судна (с учетом его транспортирования и складирования на судне) — 6 тыс. руб.;

5) морской фрахт (провозная плата, платежи за перевозку) до порта поставки (назначения) товара — 1 тыс. долл. США (в данной задаче принят курс: 1 долл. США = 73,5 руб.);

6) страхование — 5% (цены СФР);

7) стоимость перегрузки в порту поставки товара — 300 долл. США;

8) таможенная пошлина (официальные налоги, сборы и платежи) и оформление специальных документов — 13% (контрактной цены или цены СИФ);

9) стоимость перевозки товара до места нахождения покупателя (склада получателя) — 200 долл. США.

**Задача 10.** 05.05 организация приобрела партию товаров стоимостью по договору 10 000 долл. США. Право собственности на товары перешло в этот же день. Таможенный сбор составляет 15 000 руб. Таможенная пошлина – 15%. Исчисленный НДС на таможне составил 132 812 руб. Услуги посредника за таможенное оформление 141 600,00 руб. в т.ч. НДС 20%. Курс долл. США на 05.05. – 66,17. Отрадите операции в бухгалтерском учете.

**Задача 11.** Торговая организация 15.01. отгрузила покупателю товар, стоимость которого согласно договору составляет 11 800 евро, в том числе НДС 1800 евро. Оплата по договору производится в рублях по курсу, равному курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа, увеличенному на 2 процента. Себестоимость проданного товара – 280 000 руб. Отрадите операции в учете если, на дату отгрузки товара 15.01. курс евро составляет 74,3 руб/евро, на 31.01. - 74,35 руб/евро, а на дату оплаты (1 февраля) - 74,34 руб/евро.

**Задача 12.** Организация в январе приобрела у фирмы долю в уставном капитале ООО и в тот же день уведомила общество о состоявшейся сделке. Договорная стоимость доли составляет 50 000 евро и оплачивается в рублях по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа. Оплата производится в рублях двумя этапами: 30 000 евро (по курсу на дату платежа) уплачиваются на дату перехода к организации права собственности на приобретаемую долю (в январе), оставшаяся часть оплачивается в феврале. Отрадите операции в учете если, курс, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): в январе (на дату приобретения доли) - 64,3 руб/евро; на 31.01. 64,4 руб/евро; в феврале (на дату погашения оставшейся задолженности) - 64,2 руб/евро.

**Задача 13.** Организация 6.05 направило в банк поручение на покупку 50000 евро. В этот же день банк списал 3280500 руб. на покупку валюты. Банк купил валюту 7.05 по курсу 65,28 руб/евро. И в тот же день зачислил на рублевый счет излишне списанную сумму. Комиссия за покупку валюты - 200 евро, банк списал эту сумму с рублевого счета в день покупки валюты. Курс ЦБ РФ на 7.05 – 65,58 руб/евро.

**Задача 14.** Организация продает 10000 долл. США из расчета в день продажи 12.06 - 65,1 руб/долл. Выручка от продажи зачислена 14.06, курс на эту дату составил - 65,2 руб/долл. Комиссия за продажу валюты составила 100 долл., банк списал эту сумму с рублевого счета в день продажи валюты.

**Задача 15.** Организация направляет сотрудника в Бельгию для решения производственных вопросов, сроком на 6 дней с 20.05 по 25.05. При этом для командировок в Бельгию суточные установлены - 85 евро, по России 900 руб. в день. Работнику 18.05 выдано под отчет 1200 евро и 6000 руб. После возвращения 28.05 работник представил авансовый отчет: стоимость проезда 3200 руб. и 240 евро; счет за проживание 600 евро; копия загранпаспорта о пересечении границы 21.05 и 24.05. Неиспользованная сумма возвращена в кассу 28.05. Официальный курс валют: на 18.05 - 77,7 руб/евро.; на 28.05 - 77,6 руб/евро.

**Задача 16.** Согласно договору организация получает предварительную оплату за товар. При этом нарушает срок поставки товара и уплачивает неустойку. Все расчеты сторон

осуществляются по курсу ЦБ РФ, действующему на дату платежа. Стоимость товара – 8000 евро, в том числе НДС 1220 евро. Предоплата получена 22.02., а поставка товара произведена 19.03. вместо 09.03. Сумма неустойки, признанная организацией 19.03., подлежащая уплате – 240 евро. Неустойка уплачена 26.03. Фактическая себестоимость проданных товаров – 190000 руб. Курс ЦБ РФ, на 22.02. составил 74,4 руб/евро, на 19.03. – 74,5 руб/евро, на 26.03. – 74,55 руб/евро.

**Задача 17.** Организация импортирует товары стоимость которых составляет 50 000 долл. США. Условия поставки товара – СИФ. Товар доставлен на борт судна 4 марта. Таможенная декларация подана 12 марта. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, таможенный сбор 1000 руб. Приобретенный товар облагается НДС по ставке 20%. Задолженность перед поставщиком погашена 19 марта. Курс доллара США, установленный Банком России, составляет: на 4 марта – 60,60 руб.; на 12 марта – 60,50 руб.; на 19 марта – 60,40 руб.

**Задача 18.** Организация импортирует товары, стоимость которых составляет 50 000 долл. США. Условия поставки – ДАТ. Товар доставлен на борт судна 4 марта. Таможенная декларация подана 12 марта. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, таможенный сбор 1000 руб. Приобретенный товар облагается НДС по ставке 20%. Задолженность перед поставщиком погашена 19 марта. Курс доллара США, установленный Банком России, составляет: на 4 марта – 60,60 руб.; на 12 марта – 60,50 руб.; на 19 марта – 60,40 руб.

**Задача 19.** Организация импортирует товары, стоимость которых составляет 50 000 долл. США. Условия поставки – право собственности на товар переходит после его оплаты. Товар доставлен на борт судна 4 марта. Таможенная декларация подана 12 марта. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, таможенный сбор 1000 руб. Приобретенный товар облагается НДС по ставке 20%. Задолженность перед поставщиком погашена 19 марта. Курс доллара США, установленный Банком России, составляет: на 4 марта – 60,60 руб.; на 12 марта – 60,50 руб.; на 19 марта – 60,40 руб.

**Задача 20.** Организация получила банковский кредит в сумме 10 000 евро получен организацией 21.05. сроком на 6 месяцев под 14% годовых, предоплата поставщику оборудования перечислена 22.05. Проценты по кредиту уплачиваются в валюте ежемесячно в последний рабочий день месяца. Контрактная стоимость оборудования – 10 000 евро. Право собственности на оборудование перешло к организации 11.06. На эту же дату оформлена ГТД. Организация уплатила ввозную таможенную пошлину по ставке 20%, НДС по ставке 20%, сбор за таможенное оформление – 1000 руб. Таможенная стоимость оборудования равна его контрактной стоимости. Оборудование было введено в эксплуатацию 28.06. Курсы валют: 21.05. (курс – 74,87 руб/евро), 22.05. (курс – 74,90 руб/евро), 31.05. (курс – 74,81 руб/евро), 11.06. (курс – 74,74 руб/евро), 30.06 (курс – 74,70 руб/евро).

**Задача 21.** Организация-принципал подписало с организацией-агентом агентский договор. Согласно договору агент заключил контракт с иностранным поставщиком на покупку товара на сумму 50000 долл. При этом свое вознаграждение 2500 долл. (в том числе НДС) – агент вправе удержать авансом из денег полученных от принципала. 3.05 принципал перечислил агенту 52500 долл. В этот же день агент удержал свое вознаграждение. 4.05 деньги перечислены иностранному продавцу. 11.05 принципал оприходовал товар, купленный через агента. А 12.05 был утвержден агентский договор. Курсы валют за 1 долл. США: 3.05– 67,2 руб.; 4.05– 67,1 руб.; 11.05– 67,05 руб.; 12.05– 67,07 руб. Отрадите операции в учете у: 1. принципала, 2. агента.

**Задача 22.** 04.04. фирма заключила контракт иностранным контрагентом о поставке товара на сумму 57 000 долларов. Согласно условиям договора, товар необходимо оплатить в 2 этапа: авансовый платеж в размере 35% и остаточный платеж — в 10-дневный срок после доставки ТМЦ. 05.04.2016 г. был оплачен авансовый платеж, курс доллара составил 68,67 руб. Право собственности переходит покупателю после прохождения таможенных операций. Товар поступил в таможенную службу 18.04. Сумма таможенной пошлины 10%, таможенный сбор 7 500 руб. НДС – 20%. Курс доллара на 18.04. г. составил 66,04 руб. Услуги брокерской компании —

77 000 руб. (в т. ч. НДС 20%). Доставка ТМЦ осуществлялась морским сообщением. Цена доставки равна 185 000 руб. (в т. ч. НДС 20%). Остаточная сумма была перечислена 25.04. Курс доллара на эту дату составил 66,22 руб. Отрадите операции в учете.

**Задача 23.** Организация возвращает в Россию ранее экспортируемый товар. Реимпортный товар поступил на таможенную Российскую Федерацию. При отправке товара со склада за границу обратно в Российскую Федерацию оплачиваются расходы по доставке товара до границы РФ – 80 долл. Курс доллара в день перечисления валюты 61 руб. за 1 долл. Учетная стоимость экспортного товара составила 5000 дол. (по курсу 60 руб.), курс доллара на день составления грузовой таможенной декларации – 62 руб. На таможне уплачены таможенные сборы 1500 руб. Были оплачены расходы по доставке реимпортного товара от границы Российской Федерации до предприятия – 10000 руб., в том числе НДС – 20%. Товар прибыл на предприятие и приходится на склад по полной себестоимости. Возвращена таможенным органом уплаченная предприятием экспортная таможенная пошлина – в порядке, установленном таможенным законодательством 14000 руб. Отрадите операции в учете.

**Задача 24.** Организация ввозит на территорию России партию вина (2000 бутылок по 0,75 литра). Сумма контракта составляет 15000 долларов США. Товар пересек границу России 12 июня. 13 июня представил таможенную декларацию, уплатил на таможне таможенные сборы, таможенную пошлину, НДС и сумму акциза. 15 июня перечислила оплату. Ставка таможенной пошлины составляет 20%, сбор 1500 руб., НДС 20% от стоимости контракта, ставка акциза – 4 рубля за 1 литр, курс ЦБ РФ составил: 12 июня – 61,80 рубль за 1 доллар; 13 июня – 61,78 рубль за 1 доллар; 15 июня – 61,75 рубль за 1 доллар. Отрадите операции в учете.

**Задача 25.** Организация в июле продает на экспорт один из грузовых автомобилей, который использовался для производственной деятельности. Условия поставки EXW. Договорная стоимость равна 19200 долл. США, оплата осуществляется в долларах США. Право собственности на автомобиль считается перешедшим к покупателю на дату передачи – 10.07. (курс – 65,7 руб./долл.). Оплата за автомобиль получена 20.07. (курс – 65,4 руб./долл.). Остаточная стоимость автомобиля по данным бухгалтерского учета составляет 90 000 руб.

**Задача 26.** Организация заключила контракт на экспортную отгрузку товара. Таможенная стоимость составила 10 000 евро. Таможенная пошлина составила 1%. Себестоимость покупки составила 420000 (включая НДС) рублей. Расходы на доставку составили 26000 рублей. Предположим, что курс евро на дату перехода права собственности на товар и подачи таможенной декларации и 70 рубль за 1 евро. На дату получения оплаты 69 руб./евро.

**Задача 27.** Организация заключила внешнеторговый контракт на поставку экспортных товаров. Условия поставки CFR – морской порт. Контрактная стоимость товара составляет 15000 евро. Таможенная стоимость, применяемая для расчета таможенных платежей – 16000 евро. Себестоимость реализованных экспортных товаров составила 400000 рублей, сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров 72000 рублей. Расходы по доставке товаров до склада составили 6900 рублей без учета суммы НДС. Расходы экспортера по оплате услуг транспортной организации – морского перевозчика, осуществившего доставку товаров от российского продавца иностранному покупателю – 32000 рублей. Предположим, что курс евро на дату перехода права собственности на товар и подачи таможенной декларации и 69 рубль за 1 евро. На дату получения оплаты 70 руб./евро.

**Задача 28.** Организация заключила внешнеторговый контракт на поставку экспортных товаров на сумму 52000 дол. США. Право собственности переходит к покупателю в момент передачи товара перевозчику. Отгрузка продукции со склада продавца произведена 25.12.2019. Организация уплачивает вывозную таможенную пошлину в размере 60 000 рублей. Товар сдан перевозчику 15.01.2020. Транспортные расходы составили 17700 рублей, включая 20% НДС. Валютная выручка поступила на транзитный валютный счет 25.01.2020. Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 25.12.2019 – 61,8 руб./дол., 15.01.2020 – 61,86, 25.01.2020 – 61,90 руб./дол. Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 1 300 000 рублей.

**Задача 29.** Организацией оптовой торговли заключен внешнеторговый бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее: Для импортных товаров – условия поставки СРТ. Для экспортных товаров – условия поставки СРТ.

Стоимость товаров, передаваемых по контракту иностранным поставщиком российскому покупателю и российским поставщиком иностранному покупателю, признана равноценной и составляет 20 000 долларов. Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет. Курс евро (курс взят условно): на дату отгрузки – 69,50 рублей за 1 доллар; на дату оформления ГТД по импортным товарам – 60,00 рублей за 1 доллар. Таможенная стоимость товаров, используемая для начисления таможенных платежей - 20000 долларов (в рублевом эквиваленте 1200 000 рублей). Импортная таможенная пошлина составляет 10%, таможенный сбор 1000 руб., НДС 20%. Расходы по хранению импортных товаров на таможенном складе во время оформления ГТД составили 20 060 рублей, в том числе НДС, указанные расходы оплачивает российский покупатель, поскольку право собственности на товары перешло к нему. Себестоимость реализуемых экспортных товаров 420 000 рублей, расходы на реализацию экспортных товаров составили 115 000 рублей, в подтверждение отгрузки российский поставщик представил международную транспортную накладную и счет-фактуру на 20 000 долларов. Экспортная таможенная пошлина составляет 10%, таможенный сбор 1000 руб., НДС 0%. Курс доллара (курс взят условно): на дату реализации экспортных товаров – 60,80 рублей за 1 доллар; на дату оформления ГТД – 61,20 рубль за 1 доллар. Таможенная стоимость экспортных товаров 20 000 долларов (в рублевом эквиваленте 1224000 рублей).

**Задача 30.** Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, правильность проведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы, нормы которых были нарушены.

Организация оптовой торговли реализует товар иностранному покупателю на условиях самовывоза со склада организации. Контрактная стоимость составляет 10000 евро. Товар передан покупателю 04.09.; оплата поступила 11.09.. Реализованный товар приобретен за 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб. В учете операции были отражены следующим образом:

1. Признана выручка от продажи товара Дт 62 Кт 90-1 - 342 668 руб.
2. Списана покупная стоимость товара Дт 90-2 Кт 41 - 236 000 руб.
3. Отражена курсовая разница Дт 62 Кт 91-2 - 2 329 руб.
4. Поступили деньги от покупателя Дт 52 Кт 62- 340339 руб.
5. Принят к вычету НДС Дт 68 Кт 19 - 36 000 руб.

**Задача 31.** Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, правильность проведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы, нормы которых были нарушены.

Организация по контракту с иностранным контрагентом приобрела на условиях поставки DDU партию продукции (риса дробленого) (150 000 кг) контрактной стоимостью 1000000 руб. В отношении данного товара введена сезонная пошлина в размере 0,12 евро за 1 кг. Таможенная стоимость ввозимых товаров равна их контрактной стоимости. Курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ на дату принятия таможенной декларации, составляет 34,5 руб/евро. В учете операции были отражены:

1. Уплачен таможенный сбор Дт 76 Кт 51 - 2 000 руб.
2. Уплачена сезонная пошлина Дт 76 Кт 51 - 600 000 руб.
3. Уплачен НДС по ввозимым товарам Дт 68 Кт 51 - 100 000 руб.
4. Ввозимые товары приняты к учету Дт 41 Кт 76 - 1602000 руб.
5. Отражен НДС по ввозимым товарам Дт 19 Кт 68 - 100 000 руб.

**Задача 32.** Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, правильность проведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы, нормы которых были нарушены.

Организация 6.05 направило в банк поручение на покупку 50000 евро. В этот же день банк списал 2187010 руб. на покупку валюты. Банк купил валюту 7.05 по курсу 43,52 руб/евро. И в тот же день зачислил на рублевый счет излишне списанную сумму. Комиссия за покупку валюты - 200 евро, банк списал с рублевого счета в день покупки валюты. Курс ЦБ РФ на 7.05 – 43,72 руб/евро. В учете операции отражены следующим образом:

1. Списаны рубли на покупку валюты Дт 57 Кт 51 – 2187010 руб.
2. Зачислена купленная валюта Дт 52 Кт 76 – 2176000 руб.
3. Возвращен неиспользованный остаток Дт 51 Кт 57 – 10000 руб.
4. Отражена прибыль от покупки валюты Дт 91 Кт 76 – 10000 руб.
5. Оплачены услуги банка Дт 76 Кт 51 – 8744 руб.

**Задача 33.** Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, правильность проведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы, нормы которых были нарушены.

Организация в январе приобрела у фирмы долю в уставном капитале ООО и в тот же день уведомила общество о состоявшейся сделке. Договорная стоимость доли составляет 50 000 евро и оплачивается в рублях по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа. Оплата производится в рублях двумя этапами: 30 000 евро (по курсу на дату платежа) уплачиваются на дату перехода к организации права собственности на приобретаемую долю (в январе), оставшаяся часть оплачивается в феврале. Как отражаются в учете организации указанные операции в связи с вступлением в силу ПБУ 3/2006, если курс, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): в январе (на дату приобретения доли) - 34,3 руб/евро; на 31.01. 34,4 руб/евро; в феврале (на дату погашения оставшейся задолженности) - 34,2 руб/евро. В учете указанные операции были отражены следующим образом:

1. Приобретенная доля в уставном капитале Дт 58-1 Кт 76 -1715000 руб.
2. Перечислены денежные средства продавцу Дт 76 Кт 52 -30000 руб.
3. Курсовая разница по расчетам с продавцом Дт 76 Кт 91-1 -2 000 руб.
4. Перечислены денежные средства продавцу Дт 76 Кт 52 -20000 руб.

**Задача 34.** Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, правильность проведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы, нормы которых были нарушены.

Организация заключила договор на условиях EXW на покупку импортного товара, контрактная стоимость которого составляет 1000 долл. США. В контракте момент перехода права собственности на товар не оговорен. Организация получила товар 1 марта. Таможенная стоимость товара с учетом доставки до таможенной границы РФ составила 1100 долл. США. Таможенное оформление товара производится 3 марта - на дату предъявления товара в таможенный орган в месте прибытия товара на таможенную территорию РФ. Таможенная пошлина на данный товар - 10%. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, на 1 марта составлял 28,1211 руб., на 3 марта - 28,0279 руб. В учете указанные операции были отражены следующим образом:

1. Отражена стоимость импортного товара по курсу на дату перехода права собственности на товар к покупателю Дт 41 Кт 60 -28 121 руб.
2. Начислена таможенная пошлина Дт 41 Кт 76 -3 083 руб.
3. Начислен НДС Дт 19 Кт 60 -5061,8 руб.

**Задача 35.** Выполнить задание на основании вступительного баланса (таблица 1) и следующих данных: 1. Составить бухгалтерские проводки в журнале учета хозяйственных операций по внешнеэкономической деятельности (см. таблицу 2). 2. Открыть счета бухгалтерского учета на основании данных баланса на начало месяца. 3. Разнести по счетам все хозяйственные операции из приведенного журнала (таблица 3). 4. Подсчитать обороты по счетам и вынести конечное сальдо. 5. Составить оборотный баланс на конец месяца (см. таблица 4). 6. Составить баланс на конец месяца.

Учитываемые условия: 1. В балансе необходимо предусмотреть сальдо по счетам в иностранной валюте. Так как в балансе была не оплачена задолженность поставщикам, следовательно, необходимо отразить НДС по приобретенным материальным ценностям. Курс доллара: на начало — 75,8 руб./долл.; на конец — 75,9 руб./долл.

Таблица 1 - Баланс предприятия на начало месяца (вступительный)

АКТИВ	Сумма тыс. рублям, валюте				
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Наименование счетов					
Основные средства					
Первоначальная стоимость	425000	510000	552500	595000	850000
Остаточная стоимость	250000	300000	325000	350000	500000
НДС по услугам	590	708	767	826	1180
Резспортные товары	10000	12000	13000	14000	20000
Импортные товары	15000	18000	19500	21000	30000
Касса	10	12	13	14	20
Расчетные счета	75000	90000	97500	105000	150000
Валютные счета, руб.	111207	133448,4	144569,1	155689,8	222414
дол.	4310,35	5172,42	5603,46	6034,49	8620,69
Итого:	461807	554168,4	600349,1	646529,8	923 614
ПАССИВ					
Уставный капитал	225000	270000	292500	315000	450000
Добавочный капитал	25000	30000	32500	35000	50000
Кредит банка руб.	87207	104648,4	113369,1	122089,8	174414
дол.	3380,12	4056,14	4394,16	4732,17	6760,23
Расчеты с поставщиками	3540	4248	4602	4956	7080
Расчеты с поставщиками руб.	95460	114552	124098	133644	190920
дол.	3700	4440	4810	5180	7400
Расчеты с разными кредиторами	18100	21720	23530	25340	36200
Расчеты по оплате труда	7500	9000	9750	10500	15000
Итого:	461807	554168,4	600349,1	646529,8	923 614

Таблица 2

№ п/п	Содержание операций	Сумма тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т

2. Предлагаемый журнал хозяйственных операций. В журнале должна быть обязательно дата совершения операции.

Таблица 3

№ п/п	Содержание операций	Курс ЦБ	Сумма тыс. рублям, валюте						
			Дебет	Кредит	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
1.	Получен аванс от покупателей России				12000	14400	15600	16800	24000
2.	Начислен НДС с аванса				2000	2400	2600	2800	4000
3.	Получены авансы от иностранных покупателей, вал.	76,10			5000	6000	6500	7000	10000
4.	Отражена продажа валюты, вал.	76,10			3750	4500	4875	5250	7500
5.	Поступило рублевое покрытие				97875	117450	127237,5	137025	195750
6.	Валюта продана по курсу, вал.	76,10			3750	4500	4875	5250	7500
7.	Комиссионные банку за продажу валюты				125	150	162,5	175	250
8.	Результат от реализации валюты				125	150	162,5	175	250
9.	Зачислен остаток валютных средств на в/с, вал.	76,10			1250	1500	1625	1750	2500
10.	Выданы авансы поставщикам России				6000	7200	7800	8400	12000
11.	Выданы авансы иностранным поставщикам, вал.	76,10			1000	1200	1300	1400	2000
12.	Получены материалы от российских поставщиков				5000	6000	6500	7000	10000
13.	Оприходован НДС по материалам				1000	1200	1300	1400	2000
14.	Зачтен ранее выданный аванс				6000	7200	7800	8400	12000
15.	Зачтен НДС				1000	1200	1300	1400	2000
16.	Получены материалы по импорту, вал.	76,10			1000	1200	1300	1400	2000
17.	Зачтен ранее выданный аванс, вал.	76,10			1000	1200	1300	1400	2000
18.	Уплачена задолженность рос. Поставщикам				3540	4248	4602	4956	7080
19.	Зачтен НДС				590	708	767	826	1180



20.	Погашена задолженность ин. поставщикам, вал.	76,00			3700	4440	4810	5180	7400
21.	Получено с р/с в кассу				500	600	650	700	1000
22.	Получено с в/с в кассу, вал.	75,9			500	600	650	700	1000
23.	Потреблены услуги рос. Подрядчиков				3000	3600	3900	4200	6000
24.	Оприходован НДС по услугам				600	720	780	840	1200
25.	Потреблены услуги ин. подрядчиков, вал.	75,9			975	1170	1267,5	1365	1950
26.	Оприходован НДС по услугам, вал.	75,9			195	234	253,5	273	390
27.	Погашена частично задолженность по услугам				2400	2880	3120	3360	4800
28.	Зачтен НДС				400	480	520	560	800
29.	Погашена задолженность ин. подрядчику, вал.	75,8			250	300	325	350	500
30.	Зачтен НДС				1075	1290	1397,5	1505	2150
31.	Переданы в производство со склада материалы				2500	3000	3250	3500	5000
32.	Выдано под отчет в руб.				500	600	650	700	1000
33.	Выдано под отчет в вал.	75,9			500	600	650	700	1000
34.	Утверждены авансовые отчеты в руб.				500	600	650	700	1000
35.	Утверждены авансовые отчеты в вал.				250	300	325	350	500
36.	Передана из производства готовая продукция				9500	11400	12350	13300	19000
37.	Реализована ГП рос. Покупателям				3000	3600	3900	4200	6000
38.	Начислен НДС				500	600	650	700	1000
39.	Списана факт. с/ст. реализованной продукции				2000	2400	2600	2800	4000
40.	Выявлен финансовый результат от реализации				500	600	650	700	1000
41.	Реализована ГП ин. покупателям, вал.	75,7			2000	2400	2600	2800	4000
42.	Списана факт. с/ст. реализованной продукции				7500	9000	9750	10500	15000
43.	Зачтены авансы, полученные от рос. Покупателей				3000	3600	3900	4200	6000
44.	Списан НДС по полученным авансам				500	600	650	700	1000
45.	Зачтены авансы, полученные от ин. покупателей, вал.	75,7			2000	2400	2600	2800	4000
46.	Начислены проценты за кредит, вал.	75,7			60	72	78	84	120
47.	Перечислен очередной платеж за кредит, вал.	75,7			50	60	65	70	100
48.	Списаны управленческие расходы на счет реализации по валютным операциям, вал.	75,7			60	72	78	84	120
49.	Определен финансовый результат от реализации								
50.	Произведена переоценка по валютным счетам								

Таблица 4

Счет	Сальдо на начало отчетного периода		Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на конец отчетного периода	
	Д-т	К-т			Д-т	К-т
1		3	4	5	6	7

Регламент решения	
Предел длительности решения задачи	10 – 70 мин.
Внесение исправлений в представленное решение	до 10 мин.
Комментарии преподавателя	до 5 мин.
Итого	до 85 мин.
Критерии оценивания:	
<b>Максимальное количество баллов 40</b>	
В рамках дисциплины студент обязан выполнить <b>20</b> из представленных выше задач	
1,6-2 баллов выставляется, если	Задача решена самостоятельно в полном объеме. Найдена, необходимая информация, она систематизирована, а также выявлены нестандартные

	источники информации для решения поставленной задачи
1,1-1,5 балла выставляется, если	Задача решена в полном объеме, коллективно. Найдена, необходимая информацию, она систематизирована для решения поставленной задачи
0,1-1 балла выставляется, если	Задача решена в полном (не полном) объеме, коллективно, с незначительными ошибками. Найдены отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи
0 баллов выставляется, если	Задача не решена. Не найдена необходимая информация в рамках поставленной задачи

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании теоретического обучения в письменном виде. Зачетное задание содержит три раздела: теоретический вопрос; тесты; задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции
- практические занятия.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных вопросов, развивающих навыками первичного, синтетического и аналитического учета валютных, экспортно-импортных и других операций ВЭД, определения таможенной стоимости товара, заключения договоров с учетом «Инкотермс», переоценки валютных статей, выполнения типовых расчетов, необходимых для формирования показателей отчетности в части ВЭД, сбора и документирования доказательств в рамках осуществления контрольных процедур операций сегмента ВЭД.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса, посредством тестирования, решения кейс-задач. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### Методические рекомендации по подготовке докладов

В учебном процессе под докладом понимается краткое изложение в форме публичного выступления содержания научной проблемы и результатов научного исследования.

Выбор темы для доклада. Тема доклада определяется студентами самостоятельно в соответствии с темами Программы курса и согласовывается с преподавателем.

Особенности выполнения доклада. Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Докладу должны быть присущи следующие категории:

- целостность (содержательно-тематическая, стилевая, языковая),
- связность (логическая и формально-языковая),
- структурная упорядоченность (наличие введения, основной части и заключения, их оптимальное соотношение),
- завершенность (смысловая и жанрово-композиционная).

Методическая основа исследования. Основой для подготовки доклада служат, прежде всего, учебные пособия, монографии, журнальные (газетные) статьи, посвященные непосредственно выбранной теме. Для их подборки обучающийся может обратиться с целью согласования как непосредственно к преподавателю, так и к списку рекомендуемой по курсу литературы. Кроме того, слушателям рекомендуется предпринять самостоятельные поиски (в том

числе по каталогам библиотек) соответствующих источников для написания докладов.

Подготовка доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Главное в докладе – суметь передать свои знания, полученные при подготовке доклада, донести до слушателей определённую информацию так, чтобы они её усвоили. Доклад рассчитан не более чем на 10 минут.

Чтобы доклад хорошо воспринимался слушателями и имел успех, необходимо тщательно продумать его содержание и сделать оригинальным по композиции. Наиболее распространённой считается структура, состоящая из трёх частей: вступления, основной части, заключения.

Во вступлении выделяется тема доклада, затем указываются причины выбора данной темы, обосновывается её актуальность и значение для конкретной аудитории, формулируется цель доклада, иногда кратко излагается история вопроса. Рекомендуется начинать выступление с интересного примера, крылатого выражения, цитаты, которые привлекут внимание слушателей, заставят задуматься над высказанными положениями.

Основная часть начинается с характеристики проблемы, затем рассматриваются отдельные её аспекты. При подготовке этой части следует кратко записать содержание каждой мысли, то есть сформулировать тезисы, подобрать к каждому тезису доказательства — факты, цифры, цитаты и пр. Эта часть доклада самая содержательная, более продолжительная, поэтому нужно позаботиться о том, чтобы интерес слушателей не угас. В этом вам.

Объем доклада. Объем доклада составляет, как правило, 3-5 страниц машинописного текста, рассчитанного на 7-10 минут выступления.

Презентация. Для выступления на практическом занятии с докладом обучающийся готовит презентацию к нему. Презентационные материалы содержат, как правило, графики, диаграммы, иллюстрации и т.д. Чаще всего для создания мультимедийных презентаций используется программа Power Point. В этой программе слайды можно быстро создавать, редактировать, сортировать. На слайдах можно размещать разнообразное содержимое – от текстовых блоков до объектов мультимедиа. Подготовленные в ней презентации отличаются многообразием структуры и содержания. Главное требование к презентации – наглядность. При этом она должна целиком отражать смысл и текст доклада.

Алгоритм подготовки мультимедийной информации.

1. Оцените необходимое количество слайдов.

Для этого воспользуйтесь следующей формулой  $N = t/2$ , где  $t$  время показа (или время занятия).

В тоже время учитывайте скорость показа слайдов. Если цель- ознакомление с информацией и время демонстрации занимает не более 10-12 секунд, то расчет количества производится по формуле:  $N = 2t/3$ .

Помните, что при длительном просмотре визуальных материалов, скорость их восприятия снижается. Например, для работы с визуальным материалом в течение 45 минут количество слайдов не должно превышать 15-17 пленок.

2. Подготовьте тексты. Текстовые фрагменты представляют собой ключевые определения или основные тезисы, не дающие полного изложения основного содержания, то есть они не могут представлять собой полный текст, даже если он дается законченной частью.

– Тексты не должны быть слишком длинными и плотными (Максимум 10 строк по 5-6 слов в одном кадре).

– На одном слайде может быть представлена только одна тема.

– Откажитесь от сокращений в тексте, исключения составляют только общепринятые сокращения.

– Избегайте вертикальных надписей, поскольку они плохо читаются (прибегайте к ним только в крайнем случае)

3. Выберите шрифт для предъявления информации.

– В качестве наиболее распространенных и хорошо читаемых чаще всего употребляются шрифты Times New Roman и Arial. Если вы хотите использовать другой шрифт, убедитесь, что буквы не сливаются.

– Размер кеглей должен быть не менее 16.

– Мелкий шрифт (кегель 14 и менее) используется только для служебных надписей, не предназначенных для слушателей.

– С целью выделения информации пользуйтесь шрифтами разной величины для цифровых, буквенных, текстовых обозначений и заголовков.

4. Выберите оформление для текста. Для этого учитывайте следующие особенности восприятия визуальной информации:

- Наличие общей рамки для текста придает ему законченный вид.
- Выделение рамкой отдельной части изображения выделяет его из основной части.
- Темные широкие рамки (особенно черные) могут вызывать негативные ассоциации.
- Используемые в тексте линии, как и шрифт должны быть хорошо различимыми, а штриховки и заливки хорошо заметными.
- Цветовосприятие имеет свои закономерности и особенности. Например, темные цвета воспринимаются четче и легче читаются, в то время как светлые оттенки могут размываться на белом фоне.

Красный	Важный, опасный	Зеленый	<i>Утверждающий,</i>
Розовый	Возбуждающий, утонченный	Темно-зеленый	<i>Динамичный</i>
Оранжевый	Бойкий, веселый, подвижный	Голубой	<i>Нейтральный, успокаивающий</i>
Желтый	Активный, перспективный	Синий	<i>Спокойный, устойчивый</i>
Лимонный	Экспансивный	Фиолетовый	<i>Тревожный</i>
<i>Коричневый</i>	<i>Практичный, приземленный</i>	<i>Черный</i>	<i>Официальный, академичный</i>

В заключение доклада следует повторить основную мысль, подытожить наиболее важные положения. При этом полезно заранее продумать не только содержание, но и его речевое оформление, подобрать такие слова, с помощью которых можно было бы лаконично и выразительно завершить свою речь.

Оформление доклада должно быть максимально структурированным. Это поможет самому оратору легко ориентироваться в информации, отвечать на вопросы, иметь возможность возвращаться к тексту вновь и вновь в случае дискуссионных моментов, а также в процессе всего обсуждения.

Доклад представляет собой устное произведение, чтение вслух подготовленного текста недопустимо.