

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

**В. Л. Даниленков**

**УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ  
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины  
для магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль  
"Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2023

УДК 657(075.8)

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов  
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический  
университет" Т. В. Романова

**Даниленков, В. Л.**

Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учеб.-метод.  
пособие по изучению дисциплины для студентов магистратуры по напр. подгот.  
38.04.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит" / В. Л.  
Даниленков. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. – 90 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит".

Табл. – 34, список лит. – 9 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29.03.2022 г., протокол № 05

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический университет" 06.04.2022 г., протокол № 04

УДК 657(075.8)

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный  
технический университет", 2023 г.  
© Даниленков В. Л., 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению.....	6
Тема 1. Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.....	6
Тема 2. Учёт внешнеэкономической деятельности.....	9
Тема 3. Анализ внешнеэкономической деятельности .....	15
Тема 4. Аудит внешнеэкономической деятельности .....	19
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям .....	23
Тема 1. Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.....	23
Тема 2. Учёт внешнеэкономической деятельности.....	27
Тема 3. Анализ внешнеэкономической деятельности .....	32
Тема 4. Аудит внешнеэкономической деятельности .....	42
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы.....	47
3.1 Общие сведения, выбор номера теоретического вопроса и задачи .....	47
3.2 Теоретические вопросы контрольной работы .....	49
3.3 Задачи контрольной работы.....	52
4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена.....	62
4.1 Экзаменационные вопросы .....	62
4.2 Экзаменационные задачи.....	66
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине .....	80
5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы.....	80
5.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины .....	81
5.4 Тематика докладов и рефератов .....	87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	88

## ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит".

Целью изучения дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" является формирование у магистрантов представления об основных понятиях учёта активов, обязательств и капитала, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации учёта, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности, использованию учётной информации для принятия управленческих решений.

Планируемые результаты освоения дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" заключаются в том, что студент должен:

*знать:* правовой статус субъектов системы валютного регулирования и валютного контроля; особенности заключения внешнеторговых контрактов, их влияние на достоверность и законность отражения экспортно-импортных операций; критерии проведения аудита валютных операций, обусловленные существенными изменениями правовой и нормативной базы в области аудита;

*уметь:* обосновать виды аудиторских доказательств и процедур, методы оценки системы внутреннего контроля организации в ходе проведения аудита валютных операций, последовательность проведения аудиторских процедур; выбрать и обосновать ряд показателей по направлениям внешнеэкономической деятельности организации при проведении анализа эффективности осуществления валютных операций;

*владеть:* методами и способами проведения аудита основных направлений экспортно-импортных операций; приемами и технологией проведения анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое

состояние организации; навыками обобщения судебной и арбитражной практики по вопросам учёта внешнеэкономической деятельности; должен демонстрировать способность и готовность; применения на практике полученных навыков в области учёта, аудита и анализа внешнеэкономической деятельности; проведения аудита и анализа валютных операций; подбора основных показателей внешнеэкономической деятельности и проведения их расчёта; делать определённые выводы, полученные в результате проведённого анализа валютных операций.

Дисциплина "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" (Б1.В.ДВ.05.01) относится к блоку 1 части, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единицы (зет), т. е. 108 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; работой, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине, в том числе лекций - 16 часов, практических занятий - 14 часов, экзамен.

В первом разделе приводится тематический план по дисциплине и даются методические указания по её изучению.

Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям.

В третьем разделе представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения.

Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзамена.

В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

# 1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине в очной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Пр
Тема 1. Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	2	-	2
Тема 2. Учёт внешнеэкономической деятельности	6	-	4
Тема 3. Анализ внешнеэкономической деятельности	4	-	4
Тема 4. Аудит внешнеэкономической деятельности	4	-	4
Итого по дисциплине	16	-	14

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине в заочной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Пр
Тема 1. Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	-	-	2
Тема 2. Учёт внешнеэкономической деятельности	1	-	4
Тема 3. Анализ внешнеэкономической деятельности	1	-	4
Тема 4. Аудит внешнеэкономической деятельности	-	-	4
Итого по дисциплине	2	-	14

## Тема 1. Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

**Форма проведения занятия – лекция**

**Вопросы для обсуждения:**

1) Предмет, цель, содержание и задачи дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности".

2) Место дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" в структуре образовательной программы направления подготовки 38.04.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит".

3) Понятие, субъекты и регулирование внешнеэкономической деятельности.

4) Принципы валютного регулирования и валютного контроля.

5) Таможенное регулирование в РФ.

**Методические указания по изучению темы**

Цель изучения темы – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием внешнеэкономической деятельности и её роли в национальной экономике.

В процессе изучения темы следует знать сущность, цель, основные задачи, субъекты внешнеэкономической деятельности, органы и принципы валютного регулирования и валютного контроля, методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности; функции государства в сфере валютного регулирования; порядок и правила, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Результатом изучения темы является закрепление знаний по содержанию, субъектам и регулированию внешнеэкономической деятельности, а также принципам валютного и таможенного регулирования.

### **Методические материалы к занятию**

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) представляет собой систему мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, призванных совершенствовать ВЭД в интересах национальной экономики.

Методы государственного регулирования ВЭД: таможенно-тарифное регулирование; нетарифное регулирование; запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью; меры экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности.

Субъектами ВЭД являются субъекты, регулирующие ВЭД, а также субъекты, ведущие предпринимательскую деятельность во внешнеэкономической сфере. Одни субъекты обладают общей компетенцией в этой области, а другие обладают специальной компетенцией в определенных вопросах. Так, к субъектам, обладающим общей компетенцией, относятся

Президент РФ, Правительство РФ, а также Министерство экономического развития и торговли РФ. К субъектам, обладающим специальной компетенцией, относятся: Федеральная таможенная служба, Министерство финансов РФ, различные федеральные службы и комиссии, наделяемые полномочиями по регулированию отдельных направлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Субъектов, ведущих предпринимательскую деятельность во внешнеэкономической сфере, также можно подразделить на два вида. К первому виду можно отнести хозяйствующих субъектов, экспортирующих свою продукцию, работы, услуги или импортирующих что-либо для собственных нужд или реализации. Ко второму виду следует отнести хозяйствующих субъектов, осуществляющих посредническую деятельность в этой сфере.

Органами валютного регулирования в России являются Центральный банк РФ и Правительство РФ. Контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями, а также валютными биржами осуществляет Центральный банк РФ. Центральный банк РФ устанавливает единые формы учёта и отчётности по валютным операциям, порядок и сроки их представления, а также готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям.

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

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики РФ;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Функции государства в сфере валютного регулирования включают в себя:



- накапливание статистических данных об экспорте из страны и импорте в страну;
- регулирование вывоза из страны стратегического сырья;
- регламентирование ввоза или вывоза национальной валюты из страны, куплю - продажу ценных бумаг;
- покупку резидентами и нерезидентами недвижимости на территории страны или за её пределами;
- определение курса валюты данной страны по отношению к прочим валютам;
- регулирование порядка проведения операций с валютой резидентами и нерезидентами (осуществление ими платежей, инвестиций).

В соответствии с Конституцией РФ таможенное регулирование находится в ведении РФ и заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

1 января 2018 года вступил в силу Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) от 11 апреля 2017 года.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 8].*

## **Тема 2. Учёт внешнеэкономической деятельности**

### **Форма проведения занятия – лекция**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
- 2) Учёт валютных операций.
- 3) Учёт операций экспорта товаров.
- 4) Учёт операций импорта товаров.

#### **Методические указания по изучению темы**

Цель изучения темы – ознакомление с организацией учёта внешнеэкономической деятельности.

В процессе изучения темы следует знать организацию учёта активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, курсовых разниц; валютных операций, включая ведение валютных счетов, купли – продажи иностранной валюты; экспортных и импортных операций.

### **Методические материалы к занятию**

Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, является Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)".

В ПБУ 3/2006 определен порядок пересчёта выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли, отражения и учёта возникающей курсовой разницы, учёта активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ. Также установлены правила формирования учётной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте.

Пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. В случае, если для пересчёта выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчёт производится по такому курсу.

Для целей бухгалтерского учёта указанный пересчёт в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Как правило, даты возникновения обязательств и даты их погашения не совпадают, а значит, появляются разницы вследствие изменения курсов

иностранных валют. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в том отчётном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчётность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации. В зависимости от колебаний курса (увеличения или уменьшения) курсовые разницы могут являться прочими доходами (п. 8 ПБУ 9/99 "Доходы организации") или прочими расходами (п. 12 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Курсовая разница, связанная с расчётами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации, т. е. относится на счёт 83 "Добавочный капитал".

Бухгалтерский учёт валютных операций ведётся на основании ПБУ 3/2006 и Плана счетов и Инструкции по его применению. Для обобщения информации о наличии и движении иностранной валюты на валютных счетах, открытых в уполномоченных банках России или в банках за её пределами, предназначен счёт 52 "Валютные счета". К счёту 52 можно открыть субсчета – "Валютные счета внутри страны", "Валютные счета за рубежом".

Аналитический учёт по счёту 52 нужно вести по каждому счёту, открытому для хранения денег в иностранной валюте.

Для обособленного учёта операций с наличной иностранной валютой к счёту 50 "Касса" открывается субсчёт "Касса в иностранной валюте в РФ" и аналитические счета по каждому виду иностранной валюты в кассе. Основным источником поступления иностранной валюты в кассу является её снятие с текущего валютного счёта в уполномоченном банке. Наличная иностранная валюта используется только для оплаты командировочных расходов сотрудников.

Покупка валюты за рубли осуществляется с последующим зачислением на валютный счёт для следующих целей:

- совершения платежей по контрактам, связанным с покупкой товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной собственности;
- совершения платежей, связанных с движением капитала, выплатой дивидендов;
- для оплаты командировочных расходов.

Приобрести иностранную валюту организация вправе только через уполномоченный банк. Далее представлены примерные типовые хозяйственные операции:

Дебет 57 (76) Кредит 51 - перечислены денежные средства на покупку валюты.

Дебет 52 Кредит 57 (76) – зачислена валюта на валютный счёт (на основании выписки банка).

Дебет 91.2 Кредит 57 (76) – списан расход от покупки валюты по курсу выше курса, установленного Центральным банком РФ.

Дебет 76 Кредит 51 – с расчётного счёта списана комиссия банка.

Дебет 91.2 Кредит 76 – комиссия банка включена в прочие расходы.

Операции по продаже иностранной валюты отражаются через счёт 57 "Переводы в пути". Также возможно использование счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" субсчёт "Расчёты с банком по операциям купли - продажи иностранной валюты". Далее представлены примерные типовые хозяйственные операции:

Дебет 52 Кредит 62 – поступила на транзитный валютный счёт оплата от покупателя.

Дебет 57 (76) Кредит 52 – списана с валютного счёта направленная на продажу иностранная валюта.

Дебет 51 Кредит 91.1 – поступили на расчётный счёт денежные средства от продажи валюты.

Дебет 91.2 Кредит 57 – списана стоимость проданной иностранной валюты.

Дебет 57 Кредит 91.1 – отражена положительная курсовая разница, образовавшаяся при продаже валюты.

Дебет 91.2 Кредит 57 - отражена отрицательная курсовая разница, образовавшаяся при продаже валюты.

Дебет 76 Кредит 51 – с расчётного счёта списана комиссия банка.

Дебет 91.2 Кредит 76 – комиссия банка включена в прочие расходы.

Поступающая от иностранных покупателей валютная выручка зачисляется банком на транзитный валютный счёт организации - экспортёра, поэтому её необходимо принять к учёту по дебету счёта 52 "Валютные счета", субсчёт "Транзитный валютный счёт", в корреспонденции с кредитом счёта 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками".

При переводе валюты с транзитного на текущий валютный счёт на основании выписок банка составляется внутренняя запись по счёту 52 "Валютные счета": с кредита субсчёта "Транзитный валютный счёт" в дебет субсчёта "Текущий валютный счёт" и списывается возникающая при этом курсовая разница.

На момент перехода права собственности к иностранному покупателю организация отражает в учёте выручку от продажи товара на экспорт (п. 12 ПБУ 9/99). Если выручка выражена в иностранной валюте, её пересчитывают по курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности (п. 6 ПБУ 3/2006), либо по курсу на дату поступления аванса:

1. Если право собственности переходит на дату отгрузки (другую дату, отличную от даты оплаты) и договором предусмотрена последующая оплата:

- на дату перехода права собственности:

Дебет 62 Кредит 90.1 - отражена выручка от продажи товара.

- на дату оплаты:

Дебет 52 субсчёт "Транзитный валютный счёт" Кредит 62 – отражена оплата покупателем товара.

Дебет 52 субсчёт "Текущий валютный счёт" Кредит 52 субсчёт "Транзитный валютный счёт" - валюта перечислена на текущий валютный счёт.

2. Если договором предусмотрена предоплата, полученный аванс не признается доходом организации и отражается в составе кредиторской задолженности (п. 3 и 12 ПБУ 9/99):

- на дату оплаты:

Дебет 52 субсчёт "Транзитный валютный счёт" Кредит 62 субсчёт "Расчёты по авансам полученным" - поступила предоплата в иностранной валюте.

Дебет 52 субсчёт "Текущий валютный счёт" Кредит 52 субсчёт "Транзитный валютный счёт" - валюта перечислена на текущий валютный счёт.

- на дату перехода права собственности:

Дебет 62 субсчёт "Расчёты по отгруженным товарам (работам, услугам)" Кредит 90.1 - отражена выручка от продажи товара (выполнения работ, оказания услуг).

Дебет 62 субсчёт "Расчёты по авансам полученным" Кредит 62 субсчёт "Расчёты по отгруженным товарам (работам, услугам)" - зачтена полученная предоплата.

Формирование импортной стоимости запасов осуществляется на счетах 41 "Товары", 10 "Материалы". Для обобщения информации о заготовлении и приобретении запасов может также использоваться счёт 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". В этом случае все расходы по заготовке и доставке запасов, включаемые в их фактическую себестоимость, будут собираться по дебету счета 15.

Оприходование запасов на счёт 10 или 41 со счёта 15 осуществляется по учётным ценам, а разница между фактической себестоимостью материалов

(товаров) и их учётной ценой, сформированная на счёте 15, списывается в дебет или кредит счёта 16, а с него - на счета учёта затрат на производство или расходов на продажу. Синтетический учёт импортных товаров ведётся на счете 41 "Товары" на специальных субсчетах по местам нахождения товаров (за границей и в пути), странам, учётным партиям, товарам.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 4, 6, 7, 8].*

### **Тема 3. Анализ внешнеэкономической деятельности**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Цель и задачи анализа внешнеэкономической деятельности.
- 2) Информационное обеспечение анализа внешнеэкономической деятельности.
- 3) Способы и приёмы анализа внешнеэкономической деятельности.
- 4) Анализ валютных операций.
- 5) Анализ экспортно-импортных операций.

#### **Методические указания по изучению темы**

Цель изучения темы – ознакомление с различными методиками проведения анализа внешнеэкономической деятельности.

В процессе изучения темы следует знать значение, задачи, основные этапы и информационное обеспечение анализа внешнеэкономической деятельности, технологию его проведения, содержание мер по стимулированию ведения внешнеэкономической деятельности.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа внешнеэкономической деятельности; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа; провести анализ внешнеэкономической деятельности и предложить меры по управлению ею; овладеть навыками подготовки и использования аналитической информации о размерах, составе и структуре экспортных и импортных операций и

практического применения различных методик анализа внешнеэкономической деятельности.

### **Методические материалы к занятию**

Цель анализа ВЭД отечественных коммерческих организаций - определение влияния внешнеторговых операций на показатели финансово-хозяйственной деятельности организаций и оценка перспектив их развития. К числу основных задач анализа можно отнести:

1) выявление объёма импорта, а также доли импортированной продукции в общем объёме потребления на каком-либо рынке, а также оценка динамики этих показателей;

2) выявление объёма экспорта, его доли в общем объёме производства продукции в стране, а также оценка динамики этих показателей;

3) анализ уровня и структуры расходов, связанных с проведением экспортных (импортных) операций в целом, а также по отдельным статьям, элементам затрат и товарным группам;

4) анализ эффективности использования средств, привлечённых для выполнения обязательств по контрактам;

5) оценка экономической эффективности внешнеторговой деятельности хозяйствующего субъекта;

6) анализ влияния результатов ВЭД на платёжеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость организации;

7) выявление основных участников рынка, наиболее активно ведущих импортно-экспортные операции;

8) выявление основных регионов - импортеров (экспортеров) продукции;

9) выявление типов продукции, которая наиболее активно импортируется (экспортируется);

10) оценка влияния сезонного фактора на объём импорта (экспорта);



11) оценка реакции рынка импорта (экспорта) на различные изменения, происходящие в области политики и законодательства.

Результаты ВЭД раскрываются посредством различной информации, которая в совокупности образует информационную базу. В зависимости от источников её формирования различают внешнюю и внутреннюю информацию.

Внешняя информация характеризует: общеэкономическую и политическую ситуацию в стране; состояние фондового рынка и рынка капитала; конкуренцию в отрасли, основных конкурентов и т. п. Данную информацию могут предоставить:

- банки, имеющие лицензии на валютные операции;
- внешнеэкономические объединения министерств и ведомств и др.;
- Всероссийский научно-исследовательский конъюнктурный институт (ВНИКИ).

Внутренняя информация – информация, содержащаяся в учредительных документах, данные бухгалтерского учёта и отчётности, статистического учёта и отчётности, данные оперативного учёта.

В анализе ВЭД предприятия используются способы и приёмы, характерные для общего экономического анализа.

1. Расчёт абсолютных, относительных и средних величин;
2. Сравнение;
3. Группировки;
4. Факторный анализ.

При анализе экспортных операций, прежде всего, необходимо изучать выполнение обязательств по различным аспектам: по количеству экспортных товаров или их физическому объёму; по стоимости экспорта; по срокам поставок партий товара и по качеству поставляемых товаров; по номенклатуре поставок и контрагентам (по странам, куда экспортируются товары).

В первую очередь необходимо установить целесообразность анализа ВЭД организации. Для этого на предварительном этапе проводится анализ

соотношения темпов роста выручки от реализации продукции и темпов роста выручки экспортируемой продукции; анализ динамики удельного веса экспортируемой продукции в общей выручке.

Если доля экспортируемой продукции в общей выручке от реализации продукции достаточно высока и увеличивается по сравнению с предшествующим периодом, это свидетельствует о том, что организация выпускает качественную, конкурентоспособную продукцию и эффективно развивается. При этом фактический объём поставки сравнивается с контрактной величиной и, если обнаружится несоответствие, то определяются относительные и абсолютные размеры недопоставки.

На данном этапе также осуществляется анализ ритмичности поставок продукции на экспорт в натуральном и стоимостном выражении.

Коэффициент ритмичности определяют отношением числа периодов, за которые выполнены обязательства по физическому объёму, и стоимости экспортируемых товаров к общему их количеству.

При анализе выполнения обязательств по качеству используются следующие показатели: коэффициент сортности поставляемой продукции, коэффициент потерь экспортной выручки.

При оценке эффективности экспортных сделок выполняется соизмерение полученного эффекта с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта. С этой целью рассчитывают и анализируют отдачу затрат или ресурсов, связанных с экспортными операциями (характеризует отношение экспортной нетто - выручки к понесённым затратам).

Методика анализа динамики объёмов импорта в натуральном и стоимостном выражении, оценка влияния факторов на изменение объёмов импорта аналогична методике анализа экспортных операций. В ходе анализа импортных контрактов помимо таких факторов, как изменение физического объёма и ассортимента поставок, рассматривается влияние изменения таможенных платежей и курса национальной валюты.

В заключение анализа расчётную отпускную цену импортного товара необходимо сравнить с действующими внутренними розничными ценами на товары-аналоги. На практике эта разница должна быть, как правило, не менее 10% по сравнению с конкурентами с целью создания "запаса прочности" на случай непредвиденного изменения конъюнктуры рынка и страхования от других рисков. Чтобы выдержать данный "запас прочности", с ростом валютного курса приходится снижать наценку на единицу импортного товара, реализуемого внутри страны. Соотношение выручки импортера с затратами, связанными с импортом, показывает, на сколько процентов импортер может позволить себе увеличить покупную цену импортного товара.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 3, 6, 8].*

#### **Тема 4. Аудит внешнеэкономической деятельности**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Аудит импортных операций.
- 2) Аудит экспортных операций.
- 3) Аудит валютных операций.

## **Методические указания по изучению темы**

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа внешнеэкономической деятельности.

В процессе изучения темы следует знать значение, задачи, основные этапы, информационное обеспечение и рабочие процедуры аудита валютных, экспортных и импортных операций.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения аудита внешнеэкономической деятельности; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные рабочие процедуры; овладеть навыками практического применения различных подходов к проведению аудита внешнеэкономической деятельности.

## **Методические материалы к занятию**

В соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности", внешнеторговая деятельность – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" целью аудита является выражение мнения о достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Импорт товара – ввоз товара на таможенную территорию РФ без обязательства об обратном вывозе.

Так как импортные операции имеют ряд специфических особенностей, касающихся характера их осуществления, отражения в учёте и финансовой отчетности, то это выделяет их из ряда других фактов хозяйственной деятельности.

В свою очередь цель аудита импортных операций – это формирование объективного независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, осуществляемых по импорту, и

соответствии применяемой в организации методики бухгалтерского и налогового учёта нормам действующего законодательства. Применительно к импортным операциям под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчётности, которая позволяет её пользователю на основании данных, отражённых в этой отчётности, делать правильные выводы о полученных организацией результатах деятельности, её финансовом и имущественном положении и принимать на основе этих выводов обоснованные решения.

Аудит импортных операций целесообразно осуществлять на основе сплошной документальной проверки по причине отсутствия типовых и повторяющихся хозяйственных операций.

В ходе аудиторской проверки должны быть решены следующие задачи:

- правовое регулирование импортных операций и соответствие их содержания действующему законодательству РФ;

- надёжность и эффективность системы внутреннего контроля, её гибкость и действенность в отношении импортных операций;

- полнота, достоверность и надёжность системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в соответствии с соблюдением принятых в РФ допущений и требований.

В соответствии с основными задачами аудита импортных операций выделяют следующие направления проверки: аудит достоверности отражения импортных операций в первичных документах; аудит достоверности отражения импортных операций на счетах бухгалтерского учёта; аудит налогообложения импортных операций.

Аудиторская проверка учёта импортных операций планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита хозяйствующего субъекта.

Цель аудита экспортных операций – это выражение независимого мнения о достоверности учёта экспортных операций во всех существенных аспектах, о

соответствии их нормам действующего законодательства РФ, об их надёжности и эффективности.

Задачи аудита экспортных операций:

- подтверждение соблюдения законодательства при совершении фактов хозяйственной деятельности по экспорту;
- проверка достоверности бухгалтерской отчётности;
- проверка достоверности и правильности исчисления налогов и сборов в соответствии с законодательством РФ.

При проведении аудита хозяйствующего субъекта аудиторская организация осуществляет предварительное ознакомление с клиентом: изучение его бизнеса, организационной структуры, отраслевых особенностей, влияющих на экспорт продукции. Кроме того, аудитор должен ознакомиться с организацией и ведением бухгалтерского учёта, системой внутреннего контроля, определить виды риска.

Аудит экспортных операций подразумевает осуществление следующих процедур:

- анализ документов (контрактов, паспортов сделок, инвойсов, коносаментов, международных товарно-транспортных накладных и пр.), подтверждающих формирование кредиторской или дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте;
- проверку перехода права собственности при совершении экспортных операций (в соответствии с международным правом или экспортными контрактами);
- проверку возмещения НДС при экспорте товаров;
- аудит экспортных операций с участием посредника (комиссионера, агента и т. п.).

Проверку достоверности осуществления валютных операций аудитор начинает с документов, представляемых организацией в банк для проведения таких операций, открытия и ведения валютных счетов.

Проведение аудита осуществляется по следующим выделенным направлениям:

- наличие договоров на поставку продукции, правильность и достоверность их оформления;
- установление даты возникновения и причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;
- наличие задолженности с истекшим сроком исковой давности, осуществляемые меры к её взысканию;
- проведение инвентаризации расчётов;
- проверка правильности установления цен на материальные ценности.

Используя расчётные процедуры, аудитор должен убедиться, что они соответствуют ценам, указанным в договорах поставки;

- проверка правильности списания задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- проверка правильности ведения аналитического учёта по счетам 45 "Товары отгруженные", 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами", 90 "Продажи";
- проверка правильности составления бухгалтерских проводок по учёту валютных операций.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 8, 9].*

## **2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

**Тема 1. Сущность и государственное регулирование внешнеэкономической деятельности**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Вопросы для обсуждения:**

1) Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, их характеристика.

2) Базисные условия внешнеэкономического контракта, характеристика его разделов.

3) Принципы валютного регулирования и валютного контроля.

4) Таможенное регулирование в РФ.

### **Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием внешнеэкономической деятельности и её роли в национальной экономике.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о методах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности; базисных условиях внешнеэкономического контракта, содержании его разделов; принципах валютного и таможенного регулирования, валютного контроля.

### **Методические материалы к практическим занятиям**

#### **Задача 1**

Определить эффективность экспорта продукции, в том числе в сравнении с продажей продукции на внутреннем рынке. Исходные данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные для сравнительной оценки эффективности экспорта продукции и продажи продукции на внутреннем рынке

Показатели	Экспорт	Продажа на внутреннем рынке	Отклонение, +/-
1. Доходы, млн. руб.	4000	2500	+1500
2. Затраты на производство, млн. руб.	2000	1700	+300
3. Транспортные расходы, млн. руб.	700	400	+300
4. Расходы, связанные с экспортом, млн. руб.	500	-	-
5. Прибыль, млн. руб. (стр.1 – стр.2 – стр.3 – стр.4)	800	400	+400
6. Рентабельность, % (стр.5:стр.1*100%)	20,0	16,0	+4,0
7. Эффективность (стр.1:(стр.2 + стр.3 + стр.4)	1,25	1,19	+0,06



### ***Методические указания по решению задачи 1***

Показатели эффективности экспорта продукции и продажи продукции на внутреннем рынке, а также методика их расчёта приведены в таблице 3 (показатели строк 5–7).

Прибыль от экспорта больше прибыли от продажи продукции на внутреннем рынке, но это ещё не характеризует сравнительную эффективность внешнего и внутреннего рынков. Такую характеристику дают показатели строк 6–7 в таблице 3:

1) Рентабельность экспорта (20 %) больше рентабельности продаж на внутреннем рынке (16 %);

2) Эффективность экспорта (1,25) больше эффективности продаж на внутреннем рынке (1,19).

При этом важно отметить, что и эффективность экспорта, и эффективность продаж на внутреннем рынке больше 1,0, т. е. и на внешнем, и на внутреннем рынках на 1 руб. затрат получено доходов больше 1 руб.

Эффективность экспорта продукции превысила эффективность продажи продукции в 1,05 раза (1,25:1,19).

### **Задача 2**

Определить экономическую целесообразность производства товаров К и Р компаниями разных стран. Исходные данные:

1) Трудоёмкость производства единицы товара К компаниями разных стран:

в компании 1 = 600 чел./ч; в компании 2 = 700 чел./ч; в компании 3 = 1400 чел./ч.

2) Трудоёмкость производства единицы товара Р компаниями разных стран:

в компании 1 = 1700 чел./ч; в компании 2 = 1250 чел./ч; в компании 3 = 650 чел./ч.

Мировые цены на единицу товаров К и Р, исходя из трудоёмкости единицы этих товаров, = 1000 чел./ч.

### ***Методические указания по решению задачи 2***

1) Для первой компании – это производство товара К:

Выигрыш от производства товара К:  $1000 \text{ чел./ч} - 600 \text{ чел./ч} = +400 \text{ чел./ч}$ .

Проигрыш от производства товара Р:  $1000 \text{ чел./ч} - 1700 \text{ чел./ч} = -700 \text{ чел./ч}$ .

2) Для второй компании – это производство товара К:

Выигрыш от производства товара К:  $1000 \text{ чел./ч} - 700 \text{ чел./ч} = +300 \text{ чел./ч}$ .

Проигрыш от производства товара Р:  $1000 \text{ чел./ч} - 1250 \text{ чел./ч} = -250 \text{ чел./ч}$ .

3) Для третьей компании – это производство товара Р:

Выигрыш от производства товара Р:  $1000 \text{ чел./ч} - 650 \text{ чел./ч} = +350 \text{ чел./ч}$ .

Проигрыш от производства товара К:  $1000 \text{ чел./ч} - 1400 \text{ чел./ч} = -400 \text{ чел./ч}$ .

Расчёты показали, что первой и второй компаниям выгодно производить товар К и невыгодно производить товар Р. Третьей компании выгодно производить товар Р и невыгодно производить товар К. Из этого следует, что международная специализация выгодна всем, следовательно, международная торговля товарами взаимовыгодна.

### **Задача 3**

1. Определить в  $(t + 3)$  году "валютную" прибыль экспортёра за счёт снижения курса национальной валюты.

2. Определить для  $(t + 3)$  года приемлемый для экспортёра уровень снижения экспортной цены за товар W в евро.

*Исходные данные:*

Американская фирма экспортирует в Германию товар W, продавая его по цене 100 евро/т. Курс доллара по отношению к евро в:

1)  $t -$  году – 2,5 евро/долл.;

2)  $(t + 3)$  году – 2 евро/долл.

### **Методические указания по решению задачи 3**

1. Расчёт доходов экспортёра в долларах США от продажи одной тонны товара W в:

а)  $t$  – году:  $100 \text{ евро/т} : 2,5 \text{ евро/долл.} = 40 \text{ долл./т}$ ;

б)  $(t + 3)$  году:  $100 \text{ евро/т} : 2 \text{ евро/долл.} = 50 \text{ долл./т}$ .

2. "Валютная" прибыль экспортёра от продажи одной тонны товара W за счёт снижения курса национальной валюты (доллара США):  $50 \text{ долл./т} - 40 \text{ долл./т} = 10 \text{ долл./т}$ .

3. Расчёт уровня снижения экспортной цены в евро за товар W, обеспечивающего в  $(t + 3)$  году такой же уровень дохода в долларах США, как в  $t$  – году:  $40 \text{ долл./т} * 2 \text{ евро/долл.} = 80 \text{ евро/т}$ .

Расчёты позволили определить для американской фирмы - экспортёра величину "валютной" прибыли, если фирме удастся в  $(t + 3)$  году удержать экспортную цену на уровне 100 евро/т. Если фирма будет вынуждена в  $(t + 3)$  году снижать экспортную цену в евро, то новый приемлемый уровень экспортной цены составит 80 евро/т.

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 8].*

## **Тема 2. Учёт внешнеэкономической деятельности**

### **Форма проведения занятия – практическое занятие**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1) Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2) Учёт валютных операций.

3) Учёт операций по экспорту.

4) Учёт операций по импорту.

#### **Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с особенностями учёта внешнеэкономической деятельности.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний об учёте активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, курсовых разниц; валютных, экспортных и импортных операций.

## **Методические материалы к практическим занятиям**

### **Задача 1**

Составить бухгалтерские проводки по покупке иностранной валюты. Исходные данные: Коммерческий курс в банке – 65 руб. 63 коп. за 1 евро. Курс ЦБ РФ на дату зачисления на текущий валютный счёт – 65 руб. 25 коп. за 1 евро. Приобретено 10 тыс. евро. Комиссионные банку составляют 1,3 % суммы покупки на дату зачисления приобретённой валюты на текущий валютный счёт – 130 евро.

### ***Методические указания по решению задачи 1***

Исходя из приведённых данных, в бухгалтерском учёте будут сделаны следующие бухгалтерские проводки:

1. На сумму предварительно переведённых банку денежных средств на приобретение валюты – 656300 руб. (65 руб. 63 коп. за 1 евро\*10000 евро):

Дебет счёта 57 "Переводы в пути"

Кредит счёта 51 "Расчётные счета".

2. Зачислена на текущий валютный счёт приобретённая иностранная валюта – 9870 евро по курсу ЦБ РФ 65 руб. 25 коп. за 1 евро, всего на сумму 644017 руб. 50 коп. (65 руб. 25 коп. \*9870 евро):

Дебет счёта 52 "Валютные счета", субсчёт "Текущий валютный счёт"

Кредит счёта 57 "Переводы в пути".

3. Отражается погашение комиссионного вознаграждения банку – 8482 руб. 50 коп. (65 руб. 25 коп.\*130 евро):

Дебет счёта 91 "Прочие доходы и расходы", субсчёт "Прочие расходы в иностранной валюте"

Кредит счёта 52 "Валютные счета", субсчёт "Текущий валютный счёт".

4. Исчислена курсовая разница (отрицательная) между коммерческим и официальным курсом (курсом ЦБ РФ) евро по отношению к рублю – 3800 руб. (656300 руб. – 644017 руб. 50 коп. – 8482 руб. 50 коп.):

Дебет счёта 91 "Прочие доходы и расходы", субсчёт "Прочие расходы в иностранной валюте"

Кредит счёта 57 "Переводы в пути".

## **Задача 2**

Составить бухгалтерские проводки по продаже иностранной валюты. Исходные данные: Организация продаёт 5000 евро. Коммерческий курс в банке – 65 руб. 06 коп. за 1 евро. Курс ЦБ РФ на дату списания с текущего валютного счёта – 65 руб. за 1 евро. Обменный курс евро от момента списания с текущего валютного счёта до зачисления выручки от продажи не изменился, то есть курсовые разницы отсутствуют.

### ***Методические указания по решению задачи 2***

Исходя из приведённых данных, в бухгалтерском учёте будут сделаны следующие бухгалтерские проводки:

1. Проданы и списаны 5000 евро с текущего валютного счёта – 325 000 руб. (65 руб. за 1 евро\*5000 евро):

Дебет счёта 57 "Переводы в пути"

Кредит счёта 52 "Валютные счета", субсчёт "Текущий валютный счёт".

2. Поступила выручка от продажи евро – 325 300 руб. (65 руб. 06 коп. за 1 евро\*5000 евро):

Дебет счёта 51 "Расчётные счета"

Кредит счёта 91 "Прочие доходы и расходы", субсчёт "Прочие доходы в иностранной валюте".

3. Отражается сумма евро в оценке по официальному (ЦБ РФ) курсу – 325 000 руб.:

Дебет счёта 91 "Прочие доходы и расходы", субсчёт "Прочие расходы в иностранной валюте"

Кредит счёта 57 "Переводы в пути".

4. Определяется и списывается финансовый результат от продажи евро - 300 руб. (325 300 руб. – 325 000 руб.):

Дебет счёта 91 "Прочие доходы и расходы", субсчёт "Сальдо прочих доходов"

Кредит счёта 99 "Прибыли и убытки".

### **Задача 3**

Отразить в учёте импортные операции. Исходные данные: В соответствии с контрактом импортёр ожидает получения комплектующих изделий. Курс евро на день перечисления в порядке предварительной оплаты – 65 руб. за 1 евро и на дату исполнения контракта – 65 руб. 50 коп. за 1 евро. Стоимость контракта – 100 000 евро, включая НДС. Импортная пошлина установлена на день оформления ГТД в размере 8 % от контрактной стоимости комплектующих изделий. Таможенные сборы за таможенное оформление составляют 7500 руб.

### ***Методические указания по решению задачи 3***

Исходя из приведённых данных, в бухгалтерском учёте будут сделаны следующие бухгалтерские проводки:

1. Импортёром произведена предварительная оплата в размере 100 % контрактной стоимости комплектующих изделий – 6 500 000 руб. (65 руб. за 1 евро\*100 000 евро):

Дебет счёта 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками", субсчёт "Расчёты с иностранными поставщиками по выданным авансам" Кредит счёта 52 "Валютные счета", субсчёт "Текущий валютный счёт".

2. Исчислена импортная пошлина на день оформления ГТД в размере 8 % от контрактной стоимости комплектующих изделий – 524 000 руб. (100 000 евро\*65 руб.50 коп.\*8 %:100 %):

Дебет счёта 10 "Материалы", субсчёт "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия"

Кредит счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами", субсчёт "Расчёты с таможенными органами по таможенной пошлине".

3. Начислены таможенные сборы за таможенное оформление в размере 7500 руб.:

Дебет счёта 10 "Материалы", субсчёт "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия"

Кредит счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами", субсчёт "Расчёты с таможенными органами по сбору в рублях".

4. Исчислена и отражена сумма НДС на ввозимые комплектующие изделия – 998 875 руб. (100 000 евро\*65 руб. 50 коп.\*15.25 %:100 %):

Дебет счёта 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям", субсчёт "Налог на добавленную стоимость по приобретённым материалам"

Кредит счёта 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками", субсчёт "Расчёты с иностранными поставщиками импортных товаров и услуг".

5. Произведены расчёты с таможенными органами на сумму таможенной пошлины – 524 000 руб.:

Дебет счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами", субсчёт "Расчёты с таможенными органами по таможенной пошлине"

Кредит счёта 51 "Расчётные счета".

6. Перечислено таможенным органам в погашение задолженности на сумму сбора по таможенному оформлению ввозимых комплектующих изделий (в рублях) – 7500 руб.:

Дебет счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами", субсчёт "Расчёты с таможенными органами по сбору в рублях"

Кредит счёта 51 "Расчётные счета".

7. Принята к зачёту с бюджетом по налогам и сборам сумма НДС за ввезённые комплектующие изделия – 998 875 руб.:

Дебет счёта 68 "Расчёты по налогам и сборам", субсчёт "Расчёты по НДС"

Кредит счёта 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям", субсчёт "Налог на добавленную стоимость по приобретённым материалам".

*Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 4, 6, 7, 8].*

### **Тема 3. Анализ внешнеэкономической деятельности**

#### **Форма проведения занятия – практическое занятие**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Цель и задачи анализа внешнеэкономической деятельности.
- 2) Информационное обеспечение анализа внешнеэкономической деятельности.
- 3) Способы и приёмы анализа внешнеэкономической деятельности.
- 4) Анализ валютных операций.
- 5) Анализ экспортно-импортных операций.

#### **Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками проведения анализа внешнеэкономической деятельности и способами управления ею.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о цели, задачах, основных этапах и информационном обеспечении анализа внешнеэкономической деятельности, технологии проведения анализа валютных, экспортных и импортных операций, содержании мер по стимулированию ведения внешнеэкономической деятельности.



## Методические материалы к практическим занятиям

### Задача 1

Провести анализ влияния различных факторов на изменение оборачиваемости кредиторской задолженности компании в 202X году, используя данные, приведённые в таблице 4.

#### *Методические указания по решению задачи 1*

Обобщающим показателем ликвидности дебиторской и кредиторской задолженности является оборачиваемость, т. е. скорость погашения той или иной задолженности. Между ними существует зависимость: скорость погашения дебиторской задолженности влияет на оборачиваемость кредиторской задолженности. Оценить это влияние можно с помощью факторной модели следующего вида:

$$O_{кз} = \frac{В}{КЗ} = \frac{В}{ДЗ} \cdot \frac{ДЗ}{ОА} \cdot \frac{ОА}{КЗ} = O_{дз} \cdot D_{дз} \cdot K_{покр.},$$

где  $O$  - оборачиваемость кредиторской задолженности в оборотах;  $В$  - выручка от продаж;  $КЗ$  - среднегодовые остатки кредиторской задолженности;  $ДЗ$  - среднегодовые остатки дебиторской задолженности;  $O_{дз}$  - оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах;  $ОА$  - среднегодовые остатки оборотных активов;  $D_{дз}$  - доля дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов;  $K$  - коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

Используя способ абсолютных разниц, можно определить степень влияния факторов на изменение оборачиваемости кредиторской задолженности. Расчёт показателей осуществим в таблице 4.

Таблица 4 - Факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности компании "Фортуна"

№ п/п	Показатель	Предыдущий период	Отчётный период	Отклонение (+,-)
1	Выручка от продаж (В)	82296,0	141474,0	59178,0
2	Среднегодовая кредиторская задолженность (КЗ)	24598,5	23885,0	-713,5
3	Среднегодовая дебиторская задолженность (ДЗ)	5516,0	5364,0	-152,0
4	Среднегодовая величина оборотных активов (ОА)	28779,5	31414,0	6 34,5
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах (О <sub>дз</sub> )	14,9	26,4	11,5
6	Доля дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов (D <sub>дз</sub> )	0,19	0,17	-0,02
7	Коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами (K <sub>покр</sub> )	1,17	1,315	0,145
8	Оборачиваемость кредиторской задолженности (O <sub>кз</sub> )	3,30	5,92	2,62

Из данных таблицы 4 видно, что оборачиваемость кредиторской задолженности в отчётном периоде увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 2,62 оборота и составила 5,9 оборота. Это произошло в результате воздействия следующих факторов:

1. Увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности за счёт роста выручки от продажи привело к росту оборачиваемости кредиторской задолженности на 2,56 оборота:

$$\Delta O_{кз} = \Delta O_{дз}^1 \cdot D_{дз}^1 \cdot K_{покр} = +11,5 \cdot 0,19 \cdot 1,17 = +2,56;$$

2. Уменьшение доли дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов привело к снижению оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,61 оборота:

$$\Delta O_{кз} = O_{дз}^1 \cdot \Delta D_{дз}^1 \cdot K_{покр}^0 = 26,4 - (-0,02) - 1,17 = -0,61;$$

3. Рост коэффициента покрытия кредиторской задолженности оборотными средствами (+0,145) привел к увеличению оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,65 оборота:

$$\Delta O_{кз} = O_{дз}^1 \cdot D_{дз}^1 \cdot \Delta K_{покр} = 26,4 \cdot 0,17 \cdot 0,145 = 0,65.$$

Таким образом, самое сильное влияние на увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности компании в отчётном периоде оказал рост оборачиваемости дебиторской задолженности. По сравнению с ним влияние остальных факторов было незначительным.

## Задача 2

Провести анализ влияния на отклонение от плана фактического уровня рентабельности основной деятельности следующих факторов: изменение фондоотдачи производственных фондов и изменение нормы прибыли (рентабельности) по реализованной продукции, используя способ цепной подстановки.

Таблица 5 – Исходные данные для анализа уровня рентабельности основной деятельности

Показатели	По плану	По отчёту	Отклонение, +/-
1. Рентабельность основной деятельности, %	14,985	15,374	+0,389
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 535	6 745	+210
3. Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35 578	34 577	-1001
4. Средние остатки оборотных фондов, тыс. руб.	9 031	9 294	+263
5. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	43 609	43 871	+262
6. Объём продаж, тыс. руб.	33 000	33 200	+200
7. Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	0,7567	0,7567	0

## Методические указания по решению задачи 2

Ниже в таблице 6 введем условные обозначения для решения задачи.

Таблица 6 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
1. Рентабельность основной деятельности, %	Род
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	ПР
3. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	ПФ
4. Объём продаж, тыс. руб.	РП
5. Фондоотдача, руб./руб.	ФО
6. Норма прибыли (рентабельность) по реализованной продукции	НПрп

На начальном этапе установим зависимость между рентабельностью основной деятельности и влияющими на неё факторами.

$$\text{Род} = (\text{ПР/ПФ}) \times (\text{РП/РП}) = (\text{РП/ПФ})/\text{РП} = (\text{РП/ПФ}) \times (\text{ПР/РП}),$$

где  $\text{ФО} = \text{РП/ПФ}$ ;  $\text{НПрп} = \text{ПР/РП}$ .

Данную зависимость можно выразить в виде двухфакторной мультипликативной модели, которая будет иметь следующий вид:

$$\text{Род} = \text{ФО} \times \text{НПрп}.$$

Затем рассчитаем значения показателей, которые отсутствуют в исходных данных задачи.

Определим норму прибыли (НПрп):

$$\text{НПрп план} = 6535/33000 = 19,803 \%;$$

$$\text{НПрп отчёт} = 6745/33200 = 20,316 \%.$$

Находим отклонение:  $20,316 - 19,803 = + 0,513$ .

Определим фондоотдачу:

$$\text{ФО план} = 33000/43609 = 0,7567 \text{ тыс. руб./тыс. руб.};$$

$$\text{ФО отчёт} = 33200/43871 = 0,7567 \text{ тыс. руб./тыс. руб.}$$

Находим отклонение:  $0,7567 - 0,7567 = 0$ .

Определим рентабельность основной деятельности:

$$\text{Род план} = 0,7567 \times 19,803 \% = 14,985 \%;$$

$$\text{Род отчёт} = 0,7567 \times 20,316 \% = 15,374 \%.$$

Находим отклонение:  $15,374 - 14,985 = + 0,389$ .

Далее определим влияние факторов способом цепных подстановок:

1. определим влияние изменения фондоотдачи на изменение рентабельности основной деятельности. Для этого сделаем первую подстановку, определив  $\text{Род усл.} = \text{ФО}_{\text{факт}} \times \text{НПрп план} = 0,7567 \times 19,803 \% = 14,985 \%$ . Тогда

$$\Delta \text{Род} = \text{Род усл.} - \text{Род план} = 14,985 \% - 14,985 \% = 0;$$

2. определим влияние изменения нормы прибыли на изменение рентабельности основной деятельности:  $\text{Род отчет} - \text{Род усл.} = 15,374 \% - 14,985 \% = + 0,389 \%$ .

Вывод: так как фондоотдача и по отчёту, и по плану имела одинаковое значение, то есть не менялась, то она не оказала никакого влияния на изменение уровня рентабельности основной деятельности. В тоже время увеличение нормы прибыли повысило уровень рентабельности на 0,389 процентных пункта.

### Задача 3

По данным бухгалтерского баланса, приведенного ниже, провести анализ финансовой устойчивости организации:

- определить систему относительных показателей для анализа финансовой устойчивости, привести алгоритм их расчёта, пояснить назначение и содержание каждого коэффициента;

- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, рассчитанных по данным бухгалтерского баланса, выявить соответствующие отклонения;

- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение уровня финансовой устойчивости.

Таблица 7 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	703 310	771 130	832 106
Финансовые вложения	400 564	350 766	455 532
Итого по разделу I	1 103 874	1 121 896	1 287 638
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	300 995	295 349	296 058
Дебиторская задолженность	599 755	334 304	366 802
Денежные средства и денежные эквиваленты	310 789	22 349	31 779
Итого по разделу II	1 211 539	652 002	694 639
<b>БАЛАНС</b>	2 315 413	1 773 898	1 982 277
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	2 130 013	1 255 404	1 188 480
Итого по разделу III	2 130 043	1 255 434	1 188 510

<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заёмные средства	21 000	146 000	420 000
Итого по разделу IV	21 000	146 000	420 000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заёмные средства	68 605	56 313	109 458
Кредиторская задолженность	95 765	316 151	264 309
Итого по разделу V	164 370	372 464	373 767
<b>БАЛАНС</b>	2 315 413	1 773 898	1 982 177

### *Методические указания по решению задачи 3*

Финансовая устойчивость – это способность организации своевременно обеспечить текущие платежи и сохранять равновесие активов и пассивов. Задачей оценки финансовой устойчивости является определение степени независимости от заёмных источников финансирования.

Для анализа обеспеченности запасов источниками финансирования используют абсолютные и относительные показатели.

Приведем и опишем систему относительных показателей финансовой устойчивости в таблице ниже.

Таблица 8 – Система относительных показателей финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчёта	Назначение коэффициента	Содержание коэффициента
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фу}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает, какая часть актива финансируется за счёт устойчивых источников, т.е. долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года	Если величина колеблется в пределах 0,8-0,9 и есть тенденция к росту, то финансовое положение организации устойчиво.
Коэффициент финансовой независимости	$K_{\text{фн}} = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}}$	Показывает долю активов организации, которые покрываются за счёт собственного капитала.	Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании.

1	2	3	4
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фз} = \text{Общая величина ресурсов предприятия} / \text{Источники собственных средств}$	Показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заёмных средств привлекла на 1 руб.	Положительной считается тенденция к снижению показателя.
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовый рычаг)	$K_{сзисс} = \text{Заёмный капитал} / \text{Собственный капитал}$	Показывает, сколько приходится заёмных средств на 1 руб. собственных средств.	Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость организации от заёмного капитала и обязательств.
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_{осиф} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Оборотные активы}$	Показывает, какая часть активов финансируется за счёт собственных средств.	Характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации.
Коэффициент финансирования	$K_{ф} = \text{Собственный капитал} / \text{Заёмный капитал}$	Показывает, в какой степени активы организации сформированы за счёт собственного капитала, и насколько организация независима от внешних источников финансирования.	Если величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заёмных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$K_{омзсс} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Запасы}$	Показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счёт собственных источников.	В пределах 0.6 – 0.8, т.е. 60 - 80% запасов компании формируют из собственных источников. Рост показателя положительно сказывается на финансовой устойчивости компании.
Коэффициент маневренности	$K_{м} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Собственный капитал}$	Показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счёт собственных источников	Отрицательный $K_{м}$ означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы, а оборотные капитал формировался за счёт заёмных средств.

В качестве информационной базы для расчёта показателей используется бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2020 г., приведенный выше. Осуществим расчёт относительных показателей финансовой устойчивости организации. На основании проведенных расчётов следует составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, и определить абсолютные и относительные отклонения:

Таблица 9 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	Рекомендуемое значение	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
					2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,81	0,79	0,93	- 0,02	0,14	- 2,5	17,7
Коэффициент финансовой независимости	$>0,5$	0,60	0,71	0,92	0,11	0,21	18,3	29,5
Коэффициент финансовой зависимости		1,67	1,41	1,09	- 0,26	- 0,32	- 15,6	- 22,7
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовый рычаг)	0,5-0,8	0,67	0,41	0,09	- 0,26	- 0,32	- 38,8	-78,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,6-0,8	- 0,14	0,20	0,85	X	0,65	X	325,0
Коэффициент финансирования	$\geq 1$	1,50	2,42	12,46	0,92	10,04	61,3	414,9
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	1,08	0,95	3,48	- 0,13	2,53	- 12,0	266,3
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	- 0,08	0,11	0,48	X	0,37	X	336,4

По данным таблицы наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости за 2019-2020 гг. на 17,7 %, и на отчётную дату он составил 0,93, что положительно сказывается на имидже организации.

В исследуемой организации коэффициент финансовой независимости, который за 2018-2020 гг. вырос на 53,43 %, на отчётную дату составил 0,92 и находится выше рекомендуемого значения, что отражает высокую долю собственного капитала в имуществе организации, а, следовательно, организация обладает большими шансами справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в условиях рыночной экономики.

Показатели коэффициента финансовой зависимости имеют тенденцию к снижению, что также положительно сказывается на уровне финансовой устойчивости анализируемой организации.



Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансового рычага) опустился с 0,41 до 0,09, что в процентном соотношении составило 78 % (по отношению к уровню 2019 года). Это ниже рекомендуемого значения, что говорит о слишком осторожном подходе организации к привлечению заёмного капитала и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счёт использования эффекта финансового рычага.

На начало анализируемого периода коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования находился на критической отметке - 0,14 (по состоянию на конец 2018 года), что свидетельствовало о неустойчивом финансовом состоянии организации. Однако в результате увеличения дебиторской задолженности и денежных средств, значение показателя изменилось, и в 2020 году составило 0,85, что соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент финансирования на протяжении трёх лет находится на отметке выше единицы, что отражает максимальное формирование активов организации за счёт собственного капитала. Это свидетельствует о том, насколько организация независима от внешних источников финансирования и, соответственно, указывает на высокую степень её финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности сохранил тенденцию к росту и на отчётную дату находится в пределах рекомендуемого значения. Это свидетельствует об уменьшении неликвидных активов, которые сложно было бы в течение короткого времени преобразовать в денежные средства. Увеличение коэффициента маневренности указывает на высокую степень гибкости использования оборотных средств организации.

Из приведенных данных следует сделать вывод о высокой финансовой устойчивости организации и готовности к осуществлению инвестиционных вложений.

*Рекомендуемые источники:* [1, 3, 6, 8].

## **Тема 4. Аудит внешнеэкономической деятельности**

### **Форма проведения занятия – практическое занятие**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Аудит импортных операций.
- 2) Аудит экспортных операций.
- 3) Аудит валютных операций.

#### **Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками проведения аудита внешнеэкономической деятельности.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о значении, основных этапах, информационном обеспечении и рабочих процедурах импортных, экспортных и валютных операций.

#### **Методические материалы к практическим занятиям**

##### **Задача 1**

Аудитору сделать выводы при анализе ситуации, представленной в исходных данных. В случае обнаружения нарушений дать рекомендации по их исправлению.

Исходные данные. Аудиторской проверкой внешнеторговой организации установлено, что два холодильника первоначальной стоимостью 43 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 41 800 руб., а по второму – 42 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной начисленной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 10 750 руб., оприходовано металлолома на сумму 4 000 руб. и запасных частей - на 950 руб. Результат от списания в сумме 9 000 руб. списан на счёт 83 "Добавочный капитал".

### ***Методические указания по решению задачи 1***

Объект основных средств, использование которого признано нецелесообразным по причине морального износа, подлежит списанию с бухгалтерского учёта. Расход в виде остаточной стоимости выбывающего основного средства признается прочим в периоде списания данного объекта с учёта (п. п. 11, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н).

Поскольку расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, учитываются на счёте 91 "Прочие доходы и расходы", то отражение финансового результата от списания на счёте 83 "Добавочный капитал" является нарушением методологии бухгалтерского учёта.

При выбытии объекта основных средств комиссия производит его оценку на предмет состояния основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся (в качестве запасов) по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.

Стоимость материалов, полученных при ликвидации объекта основных средств, включается в состав прочих доходов в периоде их получения (п. п. 7, 16 Положения по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н).

Следовательно, учитывая требования ПБУ 10/99 "Расходы организации", 9/99 "Доходы организации" и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, представленные факты хозяйственной жизни должны отражаться следующим образом (таблица 10).

Таблица 10 - Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
			дебет	кредит
1	Списана первоначальная стоимость выбывших холодильников (43 500*2)	87 000	01-2	01-1
2	Списана сумма начисленной на момент списания амортизации (41 800 + 42 000)	83 800	02	01-2
3	Отражена остаточная стоимость выбывших холодильников (87 000 – 83 800)	3 200	91-2	01-2
4	Учтены расходы, связанные с выбытием холодильников:			
	- заработная плата за демонтажные работы	10 750	91-2	70
5	Отражены доходы, связанные с выбытием холодильников:			
	- оприходован металлолом	4 000	10	91-1
	- оприходованы запасные части	950	10	91-1
6	Отражен финансовый результат от списания холодильников (3 200 + 10 750 – 4 000 – 950)	9 000	99	91-9

Таким образом, организации необходимо внести изменения посредством корректировочных записей по счёту 83 "Добавочный капитал" и отразить факты хозяйственной жизни с использованием бухгалтерских проводок, представленных в таблице 10.

## Задача 2

Аудитору сделать выводы при анализе ситуации, представленной в исходных данных. В случае обнаружения нарушений дать рекомендации по их исправлению.

Исходные данные. Аудиторской проверкой установлено:

1. Создана организация для ведения внешнеэкономической деятельности с уставным капиталом в размере 200 000 руб. Уставный капитал был сформирован учредителями следующим образом: основные средства - в сумме 60 000 руб., материалы - 200 00 руб., денежные средства 120 000 руб.

2. На основании имеющихся документов на основные средства - акта приёма-передачи, накладной на материалы, выписки банка и платёжного

поручения по расчётному счёту были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счёта 01 Кредит счёта 80 – 60 000 руб.;

Дебет счёта 10 Кредит счёта 80 – 200 00 руб.;

Дебет счёта 51 Кредит счёта 80 – 120 000 руб.

3. Начислена амортизация по объектам непроизводственного значения и отнесена на затраты производства по Дебету счёта 20 в корреспонденции с Кредитом счёта 02 на сумму 230000 руб.

### ***Методические указания по решению задачи 2***

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, на дату государственной регистрации организации её уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительным документом, отражается по дебету счёта 75 "Расчёты с учредителями", субсчёт 75 - 1 "Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал", и кредиту счёта 80 "Уставный капитал". Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счёта 75 "Расчёты с учредителями" в корреспонденции со счётами по учёту денежных средств и других ценностей.

На основании этого можно сделать вывод о нарушении методологии бухгалтерского учёта расчётов с учредителями по вкладам в уставный капитал, поскольку корреспонденция счетов, представленная организацией, не соответствует требованиям Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

Следовательно, с учётом представленной информации организации необходимо выполнить бухгалтерские записи, представленные в таблице 11.

Таблица 11 - Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
			дебет	кредит
1	Произведены сторнировочные проводки:			
	- внесение основных средств в счёт вклада в уставный капитал	(60 000)	01	80
	- внесение материалов в счёт вклада в уставный капитал	(20 000)	10	80
	- внесение денежных средств в счёт вклада в уставный капитал	(120 000)	51	80
2	Отражено внесение в счёт вклада в уставный капитал взносов учредителями:			
	- основных средств	60 000	08	75-1
	- материалов	20 000	10	75-1
	- денежных средств на расчётный счёт	120 000	51	75-1

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, для учёта затрат по объектам непроизводственного назначения применяется счёт 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". На основании этого можно сделать вывод, что отражение в учёте амортизации основных средств непроизводственного назначения с использованием счёта 20 "Основное производство" является нарушением методологии учёта.

Следовательно, с учётом представленной информации организации необходимо осуществить бухгалтерские проводки, представленные в таблице 11.

### Задача 3

Аудитору сделать выводы при анализе ситуации, представленной в исходных данных. В случае обнаружения нарушений дать рекомендации по их исправлению.

Исходные данные. Аудиторской проверкой установлено:

1. Списанная дебиторская задолженность по сроку исковой давности в учёте отражена следующей проводкой по Дебету счёта 90 - 1 Кредиту счёта 60 на сумму 73 000 руб.

2. Неучтённые излишки по материалам, выявленные в ходе инвентаризации, в сумме 345 000 руб. отражены проводкой по Дебету счёта 20 в корреспонденции с Кредитом счёта 91 - 2.

### ***Методические указания по решению задачи 3***

В соответствии с требованиями ПБУ 10/99 "Расходы организации", утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н, дебиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности, включается в состав прочих расходов и отражается на счёте 91-2 "Прочие расходы".

В соответствии с требованиями ПБУ 9/99 "Доходы организации", утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н, и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, сумма излишков материалов отражается по дебету счёту 10 "Материалы" в корреспонденции со счётом 91-1 "Прочие доходы".

Следовательно, с учётом представленной информации организации необходимо сделать бухгалтерские проводки, представленные в таблице 12.

Таблица 12 - Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
			дебет	кредит
1	Произведены сторнировочные проводки:			
	- списание дебиторской задолженности	(73000)	01	80
	- оприходование излишков материалов	(345000)	10	80
2	Сделаны правильные проводки:			
	- списание дебиторской задолженности	73000	91-2	60, 62
	- оприходование излишков материалов	345000	10	91-1

*Рекомендуемые источники:* [1, 8, 9].

## **3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы**

### **3.1 Общие сведения, выбор номера теоретического вопроса и задачи**

Целью выполнения контрольной работы является проверка степени усвоения студентами теоретического материала по указанным темам, а также их способности применять теоретические знания, полученные при изучении дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности", для решения практических задач.

Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами заочной формы обучения дисциплины и способствует привитию навыков ведения учёта, проведения анализа и аудита внешнеэкономической деятельности.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и трёх задач. Перед выполнением задачи необходимо приводить её условие, без этого контрольная работа рецензированию не подвергается. В таблице 13 представлена алфавитная схема распределения теоретических вопросов и задач. Выбор вопроса и задач определяется по первой букве фамилии студента (таблица 13).

Таблица 13 – Выбор номера теоретического вопроса и задачи

Первая буква фамилии студента	Номер теоретического вопроса	Номера задач
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
А	1,56	12,24,1
Б	2,55	11,23,2
В	3,54	10,22,3
Г	4,53	9,21,4
Д	5,52	8,20,5
Е,Ё	6,51	7,19,10
Ж	7,50	6,18,11
З	8,49	5,17,12
И	9,48	4,16,18
К	10,47	3,15,22
Л	11,46	2,14,21

Окончание таблицы 13

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
М	12,45	1,13,20
Н	13,44	13,2,17
О	14,43	14,3,24
П	15,42	15,4,21
Р	16,41	16,5,20



С	17,40	17,6,1
Т	18,39	18,5,12
У	19,38	19,4,11
Ф	20,37	21,3,10
Х	21,36	22,2,9
Ц	22,35	23,1,11
Ч	23,34	24,12,3
Ш	24,33	20,11,4
Щ	25,32	12,15,22
Э	26,31	18,12,6
Ю	27,30	16,23,5
Я	28,29	5,22,11

Оформление контрольной работы должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [5].

Объём контрольной работы – до 10 страниц.

### **3.2 Теоретические вопросы контрольной работы**

1. Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, их характеристика.

2. Базисные условия внешнеэкономического контракта, характеристика его разделов.

3. Принципы валютного регулирования и валютного контроля.

4. Таможенное регулирование в РФ.

5. Элементы, субъекты и задачи учёта внешнеэкономической деятельности.

6. Модель рабочего плана счетов бухгалтерского учёта для субъектов внешнеэкономической деятельности.

7. Особенности бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности.

8. Формы расчётов при осуществлении внешнеэкономической деятельности и их отличия в учёте.

9. Формирование финансовых условий в контракте с использованием "Инкотермс 2020".

10. Учёт имущества и источников их формирования на совместных предприятиях.

11. Учёт кассовых операций в иностранной валюте.

12. Учёт расходов по зарубежным командировкам.

13. Бухгалтерский учёт валютных операций в организациях различных форм собственности.

14. Нормативно-правовое регулирование валютных операций в России.

15. Особенности бухгалтерского учёта операций в иностранной валюте.

16. Учёт в бухгалтерии операций на валютных счетах.

17. Учёт в бухгалтерии покупки иностранной валюты.

18. Учёт в бухгалтерии продажи иностранной валюты.

19. Учёт курсовой разницы в бухгалтериях субъектов внешнеэкономической деятельности.

20. Методика бухгалтерского учёта операций внешнеэкономической деятельности в бухгалтериях организаций, осуществляющих производственную, торговую и другие виды деятельности.

21. Особенности учёта импортных операций в организациях – импортерах.

22. Учёт операций по импорту материальных ценностей в бухгалтерии посреднической организации.

23. Учёт реимпортных операций.

24. Учёт экспортных операций.

25. Учёт экспортных операций с предоставлением коммерческого кредита.

26. Учёт расчётов по НДС при экспортных операциях.

27. Учёт экспорта товаров через посредника.

28. Учёт реэкспортных операций.

29. Учёт операций бартерных сделок по внешнеэкономической деятельности.

30. Бухгалтерский учёт операций по строительству за границей.
31. Бухгалтерский учёт операций услуг технического содействия иностранным предпринимателям.
32. Бухгалтерский учёт операций внешнеэкономической деятельности по агентским договорам.
33. Учёт расчётов по таможенным пошлинам.
34. Учёт расчётов по НДС на импортные товары.
35. Учёт таможенных сборов за таможенное оформление.
36. Учёт расчётов с бюджетом по акцизам на импортные товары.
37. Содержание ПБУ 3 "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".
38. Содержание ПБУ 20 "Информация об участии в совместной деятельности".
39. Основные задачи, решаемые в рамках анализа внешнеэкономической деятельности организации.
40. Способы и приёмы анализа внешнеэкономической деятельности и область их применения.
41. Методы факторного анализа, используемые в процессе анализа внешнеэкономической деятельности организации.
42. Методика анализа выполнения контрактных обязательств по поставкам экспортных товаров.
43. Способы оценки влияния факторов на экспортную выручку.
44. Методика анализа импортных операций.
45. Обоснование уровня продажной цены на основе маржинального анализа.
46. Анализ эффективности экспортной операции с предоставлением покупателю коммерческого кредита.
47. Аудит реализации реэкспортной продукции (работ, услуг).

48. Основные методы аудита при проверке организаций – участников внешнеэкономической деятельности.

49. Основные этапы проверки экспортных и импортных операций.

50. Аудит учёта расчётов по таможенным пошлинам.

51. Аудит учёта расчётов по НДС на импортные товары.

52. Аудит учёта таможенных сборов за таможенное оформление.

53. Аудит учёта расчетов с бюджетом по акцизам на импортные товары.

54. Виды аудиторских заключений по итогам проверки участников внешнеэкономической деятельности.

55. Аудит учёта затрат на производство экспортной продукции.

56. Аудит расходов, связанных со сбытом экспортной и реэкспортной продукции.

### **3.3 Задачи контрольной работы**

**Задача 1.** На валютном счёте ООО "СиЛ" сальдо на 1/II – 1000 долл. США по курсу на 1-е число – 60,0 руб. за доллар США. В течение месяца никаких операций не произошло. Сальдо счёта составило те же 1000 долл. при курсе – 60,5 руб. за доллар. Задание: определить курсовую разницу и отразить на счетах бухгалтерского учёта.

**Задача 2.** ООО "Дельфин" имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме – 32000 долл. США (курс на начало месяца – 60 руб. за доллар США), т.е. – \_\_\_\_\_ рублей.

В течение месяца произошли следующие операции:

1) Поступил товар от этого поставщика на 7800 долл. США при курсе – 60 руб. за доллар США на дату оприходования товара;

2) Перечислена задолженность иностранному поставщику – 6000 долл. США по курсу – 60,5 руб. за доллар США.

Остаток задолженности на конец месяца – \_\_\_\_\_ долларов США при курсе – 60,7 рубля за доллар США. Задание: определить курсовые разницы и отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по расчётам с поставщиком.

**Задача 3.** ООО "Лев" дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту – 20000 долл. С расчётного счета перечислено \_\_\_\_\_ руб., в т. ч. комиссионное вознаграждение – 1 %. Валюта приобретается для оплаты импортного товара, поступившего на таможенную границу. Курс 1 доллара при покупке – 59,59 руб. Задание: отразить в учёте операции по покупке иностранной валюты.

**Задача 4.** На валютный счёт ООО "Слон" зачислена экспортная валютная выручка – 150 000 долл. США. Курс доллара на день поступления – 59 руб. При осуществлении экспортной операции предприятием с текущего валютного счёта была произведена оплата нерезиденту за транспортировку, экспедирование и страхование – 10000 долларов, таможенного сбора в валюте – 50 долларов. Предприятие осуществило продажу экспортной валютной выручки 100 000 долл. США по курсу продажи – 59,37 руб. Сумма проданной валюты была зачислена на расчётный счёт. Комиссия банка составила 100 долл. США. Задание: отразить в учёте операции.

**Задача 5.** При создании организации с иностранными инвестициями в учредительном договоре взносы участников представлены следующим образом:

а) вклад организации (российского участника) выражен денежными средствами в размере 50 000 руб.;

б) вклад иностранного инвестора выражен валютными средствами 2000 долл. США. Официальный курс Банка России на дату регистрации общества составил 61,20 руб. за 1 доллар, а на дату фактического внесения вклада – 61,35 руб. за 1 доллар. Задание: необходимо проанализировать ситуацию и отразить на счетах бухгалтерского учёта.

**Задача 6.** Для обсуждения и подписания договора с иностранным партнером в Австрии был командирован работник 16.03.2X г., ему был выдан аванс в сумме 500 долларов США и 10000 руб. Работник выехал в командировку 17.03.2X г. и в тот же день пересек границу. День возвращения из командировки (день пересечения границы) – 21.03.2X г. Находясь в командировке, работник обменял доллары США на национальную валюту Австрии – в евро и произвёл оплату гостиницы. 23.03.2X г. работник представил авансовый отчёт о командировочных расходах и приложил авиабилеты (туда и обратно) стоимостью – 9 000 руб., на автобус для проезда от городского аэровокзала до аэропорта стоимостью – 40 руб., счёт гостиницы за 4 дня по 120 евро в сутки (на общую сумму – 480 евро), счёт за международные переговоры на сумму – 20 евро. В тот же день авансовый отчёт был утвержден руководителем предприятия и в счёт возврата неизрасходованного остатка в кассу предприятия внесены 34 доллара США. Неизрасходованный остаток подотчётных сумм удержан из заработной платы работника. Задание: составить справку – расчёт командировочных расходов. Для справки расчёта использованы следующие курсы валют: 16.03.2X г. – доллар США – 59 руб. (курс ЦБ РФ); 23.03.2X г. – доллар США – 59,5 руб., евро – 63 руб. (курс ЦБ РФ).

**Задача 7.** Для обсуждения и подписания договора с иностранным партнером в Австрии был командирован работник 16.03.2X г., ему был выдан аванс в сумме 500 долларов США и 10 000 руб. Работник выехал в командировку 17.03.2X г. и в тот же день пересек границу. День возвращения из командировки (день пересечения границы) – 21.03.2X г. Находясь в командировке, работник обменял доллары США на национальную валюту Австрии – в евро и произвёл оплату гостиницы. 23.03.2X г. работник представил авансовый отчёт о командировочных расходах и приложил авиабилеты (туда и обратно) стоимостью – 9 000 руб., на автобус для проезда от городского аэровокзала до

аэропорта стоимостью – 40 руб., счёт гостиницы за 4 дня по 120 евро в сутки (на общую сумму – 480 евро), счёт за международные переговоры на сумму – 20 евро. В тот же день авансовый отчёт был утвержден руководителем предприятия и в счёт возврата неизрасходованного остатка в кассу предприятия внесены 34 доллара США. Неизрасходованный остаток подотчётных сумм удержан из заработной платы работника. Задание: отразить в бухгалтерском учёте операции по расчётам с подотчётными лицами (выдачу аванса в рублях и в валюте, списание командировочных расходов в иностранной валюте, внесение неиспользованной подотчётной суммы в валюте, удержание из заработной платы неиспользованной подотчётной суммы в руб., курсовую разницу по счёту 71 "Расчёты с подотчётными лицами в валюте"). Курсы валют: 16.03.2X г. – доллар США – 59 руб. (курс ЦБ РФ); 23.03.2X г. – доллар США – 59,5 руб., евро – 63 руб. (курс ЦБ РФ).

**Задача 8.** ООО "Слон" отгрузил товар на экспорт в адрес иностранного покупателя по его себестоимости на 555 000 руб. Контрактная стоимость экспортируемого товара – 26 000 долларов США. Транспортные расходы до таможенной границы РФ – 6 000 руб., в том числе НДС. По прибытии товар помещён на склад порта. При получении коносамента товар отгружен в страну импортёра. Курс доллара на день оформления ГТД – 60 руб. Экспортёр оплачивает перевозку, хранение на складе, перевалку, страхование товара – 2000 долларов США. Курс 1 доллара США на день перехода права собственности – 60,2 руб. Экспортная таможенная пошлина – 2100 долларов, таможенный сбор – 100 долларов. Моментом реализации является момент отгрузки товара покупателю. От иностранного покупателя на транзитный валютный счёт поступила экспортная валютная выручка – 26 000 долларов. Курс доллара - 60,5 руб. Задание: отразить в бухгалтерском учёте экспортную операцию, определить финансовый результат операции.

**Задача 9.** Аудитор проверяет правильность учёта лизинговых операций у лизингополучателя импортного оборудования. Изучив условия лизингового договора между иностранным лизингодателем и проверяемой российской организацией - лизингополучателем, аудитор обнаружил, что лизинговое имущество продолжает числиться на балансе у лизингодателя. В учёте лизингополучателя бухгалтерские проводки следующие: 1) Дебет счёта 001 – 100 000 руб. – Принято лизинговое имущество на забалансовый учёт; 2) Дебет счёта 26 – Кредит счёта 76 – 15 000 руб. – Начислены лизинговые платежи за месяц; 3) Дебет счёта 19 – Кредит счёта 76 – 2 700 руб. – Отражён НДС с суммы лизингового платежа; 4) Дебет счёта 76 – Кредит счёта 52 – 17 700 руб. - Перечислена с валютного счёта сумма лизингового платежа за месяц; 5) Дебет счёта 68 – Кредит счёта 19 – 2 700 руб. – Возмещён НДС из бюджета; 6) Дебет счёта 26 – Кредит счёта 02 – 1000 руб. – Начислена амортизация лизингового имущества за месяц. Задание: определить правильность ведения учёта по данной операции, ссылаясь на соответствующие нормативно - законодательные акты. Выявить ошибки и сделать исправления.

**Задача 10.** Вклад иностранного учредителя в уставный капитал оценён в соответствии с учредительными документами в 120 000 евро. Курс ЦБ РФ на день государственной регистрации акционерного общества 69,33 руб./евро, а на день поступления суммы вклада от учредителя 69,54 руб./евро. Отразить операции в бухгалтерском учёте.

**Задача 11.** Провести анализ эффективности экспортных операций. Выполнить все расчёты, определив значения 4- и 5-го исходных показателей так, чтобы эффективность экспортной деятельности в отчётный период была выше (ниже), чем в базовом периоде. Исходные данные приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Исходные данные для решения задачи

№ п/п	Показатели	Базовый период		Отчётный период	
		С	D	С	D



1	Количество единиц	ФОО	ИОО	(Ф+2)00	(И+4)00
2	Цена-брутто за ед., руб.	(Ф+6)00	(И+5)00	(Ф+8)00	(И+7)00
3	Отпускная цена за ед., руб.	(Ф+3)00	(И+3)00	(Ф+4)00	(И+2)00
4	Накладные расходы за границей, % к выручке-брутто	?	?	?	?
5	Накладные расходы в России, % к внутренней стоимости	?	?	?	?

Примечание: Ф – количество букв в фамилии студента; И – количество букв в полном имени студента.

**Задача 12.** Провести анализ эффективности импорта товаров на условиях товарного кредита. Выполнить все расчёты, определив значения 2- и 3-го исходных показателей так, чтобы предложение фирмы А (В) было более выгодным для покупателя, чем предложение фирмы В (А). Исходные данные приведены в таблице 15.

Таблица 15 - Исходные данные для решения задачи

№ п/п	Показатели	Фирмы – продавцы	
		А	В
1	Импортная стоимость товаров, тыс. руб.	(Ф+2)0000	(Ф+3)0000
2	Доля оплаты товара наличными, %	?	?
3	Годовые проценты за кредиты	?	?
4	Расходы по транспортировке до порта России, тыс. руб.	(И+3)000	(И+6)000
5	Внутренняя отпускная стоимость товара, тыс. руб.	(Ф+3)0000	(Ф+3)0000
6	Ен	0,1	0,1
7	Среднегодовой темп роста оптовых цен, %	110	120

Примечание: Ф – количество букв в фамилии студента; И – количество букв в полном имени студента.

**Задача 13.** Определить лучшую валюту платежа для экспорта, исходя из его стремления купить максимально возможное количество товара Р (цены на товар Р считаем твердыми).

*Исходные данные:*

1) Экспортёр поставляет товар М в количестве  $N_m = \Phi 0000$  т.

2) Цена 1 т М  $C_1 = \text{И}00$  USD.

3) Возможные цены за 1 т товара Р:

$$C_2^1 = \Phi 0 \text{ USD};$$

$$C_2^2 = (\Phi - 3) 0 \text{ GBP};$$

$$C_2^3 = (\Phi + 4) 0 \text{ EUR};$$

$$C_2^4 = (И + 20) \text{ 0 DKK};$$

$$C_2^5 = (И + 25) \text{ 0 SEK}.$$

4) Курсы валют приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Курсы валют

№ п/п	Валюта	Курсы валют (к доллару США)	
		На момент подписания контракта	На момент платежа
1	GBP	0,8	0,7
2	EUR	1,7	1,8
3	DKK	5,6	5,5
4	SEK	6,2	6,2

Примечание: Ф – количество букв в фамилии студента; И – количество букв в полном имени студента.

**Задача 14.** Рассчитать суммы, уплачиваемые по процентам, и общую сумму основного долга и сумм по процентам, используя два варианта, придуманные студентом (эти варианты надо подробно описать письменно и подтвердить соответствующими расчётами).

Исходные данные:

1) Стоимость контракта  $\Phi 00000$  USD;

2) Оплата наличными (И-1), %;

3) Кредит на 2 года;

4) Процент годовых  $\Phi$ , %;

5) Погашение равными полугодовыми взносами в день окончания соответствующего полугодия после поставки товара разовой партией.

Примечание: Ф – количество букв в фамилии студента; И – количество букв в полном имени студента.

**Задача 15.** Определить, как и за счёт чего изменилась эффективность экспортных операций в отчётном периоде по сравнению с базовым периодом, анализируя с помощью пофакторного нахождения влияния: 1) двух укрупнённых факторов: объёма и структуры продаж; уровня рентабельности; 2) четырёх частных факторов: цены брутто; отпускной цены; накладных расходов за границей; накладных расходов в России. Исходные данные приведены в таблице 17.

Таблица 17 - Исходные данные для решения задачи

№ п/п	Показатели	Базовый период		Отчётный период	
		С	Д	С	Д
1	Количество единиц	Ф00	И00	(Ф+3)00	(И+2)00
2	Цена – брутто за ед., руб.	(Ф+6)00	(И+5)00	(Ф+5)00	(И+8)00
3	Отпускная цена за ед., руб.	(Ф+2)00	(И+3)00	(Ф+1)00	(И+2)00
4	Накладные расходы за границей, % к выручке – брутто	20	15	25	20
5	Накладные расходы в России, % к внутренней стоимости	10	15	5	5

Примечание: Расчёты вести с точностью до второго знака; Ф – количество букв в фамилии студента; И – количество букв в полном имени студента.

**Задача 16.** Определить, предложение какой фирмы является для импорта товара наиболее выгодным (вывод обосновать).

Таблица 18 - Исходные данные для решения задачи

№ п/п	Показатели	Фирмы – продавцы	
		А	В
1	Импортная стоимость товаров, тыс. руб.	Ф0 000	(Ф-2)0 000
2	Доля оплаты товара наличными, %	10	15
3	Годовые проценты за кредиты	35	30
4	Расходы за границей по доставке до порта России, тыс. руб.	И 000	(И + 2)000
5	Внутренняя отпускная стоимость товара, тыс. руб.	Ф0 000	Ф0 000
6	Ен	0,1	0,1
7	Среднегодовой темп роста оптовых цен, %	120	130

Примечание. Сумму, предоставляемую на условиях товарного кредита, разбить на два года по своему усмотрению; Ф – количество букв в фамилии студента; И – количество букв в полном имени студента.

**Задача 17.** Приведен отчёт о финансовых результатах ООО "Радуга":

- Выручка от продаж – 800 000 руб.;

- Затраты:

А) переменные – 450 000 руб.;

Б) постоянные – 380 000 руб.;

Итого:                    830 000 руб.

Допускается, что процентное соотношение переменных затрат к выручке остаётся неизменным.

Задание:

А) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь точки равновесия, если постоянные расходы увеличиваются на 100 000 руб.;

Б) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь прибыли в 70 000 руб. при том же повышении постоянных расходов.

**Задача 18.** Рассчитать влияние на отклонение от плана фактического уровня рентабельности основной деятельности следующих факторов: изменение фондоотдачи производственных фондов и изменение нормы прибыли (рентабельности) по реализованной продукции. Сделать выводы по результатам расчётов. Исходные данные приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Содержание и значения исходных показателей

Показатели	По плану	По отчёту
1. Рентабельность основной деятельности, %	?	?
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	6535	6745
3. Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35578	34577
4. Средние остатки оборотных фондов, тыс. руб.	9031	9294
5. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	43609	43871
6. Объём продаж, тыс. руб.	33000	33200

**Задачи 19-20.** По приведённым ниже данным проанализировать влияние на рентабельность изменения прибыли от продаж и производственных фондов. Приёмом долевого участия расчленить влияние последнего фактора на два:

- 1) влияние основных производственных фондов;
- 2) влияние оборотных фондов.

Исходные данные приведены в таблице 20 (в тыс. руб.).

Таблица 20 – Содержание и значения исходных показателей

Показатели	Задача					
	18		19		20	
	по плану	по отчёту	по плану	по отчёту	по плану	по отчёту
1. Прибыль от продаж	2400	2880	5000	5200	1200	1100
2. Производственные фонды, принимаемые в расчёт рентабельности, в т.ч. основные производственные фонды	21000	23900	4200	5000	710	680
	14000	15500	2300	2100	350	360

**Задачи 21-23.** Проанализировать влияние факторов на изменение объёма продаж. Сделать вывод из проведенных расчётов. Исходные данные приведены в таблице 21.

Таблица 21 – Содержание и значения исходных показателей

Показатели	Задача					
	21		22		23	
	по плану	по отчёту	по плану	по отчёту	по плану	по отчёту
1. Количество отработанных человеко-дней всеми работниками, чел.- дн.	60	60	12500	13000	750	780
2. Среднесписочная численность работников, чел.	10	12	125	120	50	50
3. Количество отработанных человеко-часов всеми работниками, чел.- час	420	360	75000	76000	5000	4800
4. Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	2,0	3,0	4,0	3,5	1,5	2,0

**Задача 24.** Определить влияние производительности труда и фондовооружённости на изменение фондоотдачи. Исходные данные приведены ниже в таблице 22. Сделать вывод из расчётов.

Таблица 22 – Содержание и значения исходных показателей

Показатель	Плановое задание	Фактическая величина
1. Средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	873763	861987
2. Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов, %	78,8	81,3
3. Объём продаж, тыс. руб.	1062738	1132033
4. Среднесписочная численность работников, человек	127	132
5. Фондовооружённость труда, руб.	?	?
6. Техновооружённость труда, руб.	?	?
7. Производительность труда, руб.	?	?

#### 4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде экзамена. В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и одна задача. Перечень экзаменационных вопросов приведен в подразделе 4.1. Примерные экзаменационные задачи указаны в подразделе 4.2.

##### 4.1 Экзаменационные вопросы

1. Нормативно-правовое регулирование учёта и отчётности иностранных юридических лиц в Российской Федерации.
2. Основные направления организации бухгалтерского учёта иностранных юридических лиц и их представительств.
3. Особенности ведения учёта иностранных юридических лиц и их представительств.
4. Виды валютных операций и их законодательное регулирование.
5. Виды валютных ресурсов и субъекты валютных отношений.
6. Первичные документы, применяемые в учёте валютных операций.
7. Аналитический и синтетический учёт в бухгалтерии валютных операций.
8. Учёт операций по продаже иностранной валюты.

9. Формы расчётов, применяемые с зарубежными организациями.
10. Порядок учёта операций по валютным счетам и учёт курсовой разницы
11. Документальное оформление и учёт операций по обязательной и свободной продаже части валютной выручки.
12. Учёт операций по покупке и продаже иностранной валюты на транзитном валютном счёте.
13. Учёт кассовых операций в иностранных валютах.
14. Учёт расходов на командировки за границу.
15. Учёт операций, связанных с движением капитала.
16. Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учёта экспортных операций.
17. Документальное оформление отгрузки и реализации экспортных товаров (работ, услуг).
18. Раздельный учёт затрат на производство экспортной продукции.
19. Учёт расходов, связанных со сбытом экспортной продукции.
20. Учёт реализации экспортной продукции (работ, услуг).
21. Анализ выручки от экспортных операций.
22. Анализ выполнения контрактных обязательств по поставкам экспортных товаров.
23. Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учёта импортных операций.
24. Документальное оформление приобретения импортных товаров (работ, услуг).
25. Учёт расходов, связанных с приобретением импортных объектов.
26. Учёт импорта товаров (работ, услуг).
27. Анализ внешнеторговой себестоимости импортируемых материальных ценностей.
28. Анализ выполнения контрактных обязательств по поставкам импортных товаров.

29. Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учёта реэкспортных операций.

30. Документальное оформление отгрузки и реализации реэкспортных товаров (работ, услуг).

31. Раздельный учёт затрат на производство реэкспортной продукции.

32. Учёт расходов, связанных со сбытом реэкспортной продукции.

33. Учёт реализации реэкспортной продукции (работ, услуг).

34. Анализ реэкспортных операций и учёт связанных с ними расчётов.

35. Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учёта реимпортных операций.

36. Документальное оформление приобретения импортных товаров (работ, услуг).

37. Учёт расходов, связанных с приобретением реимпортных объектов.

38. Учёт реимпорта товаров (работ, услуг).

39. Анализ реимпортных операций и учёт связанных с ними расчётов.

40. Учётные модели операций по договору мены.

41. Анализ операций по договору мены и учёт связанных с ними расчётов.

42. Методы определения экономической эффективности внешнеэкономической деятельности организации.

43. Учёт экспортных операций у посредника, участвующего в расчётах.

44. Учёт экспортных операций у посредника, не участвующего в расчётах.

45. Учёт экспортных операций у организации - экспортера.

46. Учёт импортных операций у посредника, участвующего в расчётах.

47. Учёт импортных операций у посредника, не участвующего в расчётах.

48. Учёт импортных операций у организации - импортера.

49. Факторный анализ показателей рентабельности и эффективности внешнеэкономической деятельности.

50. Аудит организации учёта внешнеэкономической деятельности.



51. Аудит систем управления внешнеэкономической деятельностью организации.

52. Цели и задачи аудита валютных операций.

53. Документальная проверка валютных операций.

54. Аудит содержания и видов валютных операций и порядка их учёта.

55. Методика аудита счетов в иностранной валюте.

56. Аудит порядка расчёта и учёта курсовых разниц.

57. Аудит счетов резидентов в иностранной валюте.

58. Документальная проверка учёта операций по продаже валютной выручки.

59. Аудит операций по покупке и продаже иностранной валюты на транзитном валютном счёте.

60. Аудит валютных операций в кассе организации.

61. Аудит расходов на командировки за границу.

62. Аудит операций, связанных с движением капитала.

63. Аудит влияния контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учёта экспортных операций.

64. Аудит затрат на производство экспортной продукции.

65. Аудит расходов, связанных со сбытом экспортной продукции.

66. Аудит реализации экспортной продукции (работ, услуг).

67. Аудит налогообложения экспортных операций и учёта связанных с ними расчётов.

68. Аудит содержания и классификации импортных операций.

69. Аудит контрактных обязательств по учёту импортных операций.

70. Документальная проверка оформления приобретения импортных товаров (работ, услуг).

71. Аудит расходов, связанных с приобретением импортных объектов.

72. Аудит импорта товаров (работ, услуг).

73. Аудит налогообложения импортных операций и учёта связанных с ними расчётов.

74. Аудит влияния контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учёта реэкспортных операций.

75. Документальная проверка отгрузки и реализации реэкспортных товаров (работ, услуг).

76. Аудит учёта затрат на производство реэкспортной продукции.

77. Аудит расходов, связанных со сбытом реэкспортной продукции.

78. Аудит реализации реэкспортной продукции (работ, услуг).

79. Аудит расходов, связанных с приобретением реимпортных объектов.

80. Аудит реимпорта товаров (работ, услуг).

81. Аудит учёта реимпортных операций.

82. Аудит имущества, приобретаемого по договору мены.

83. Аудит учёта операций по договору мены.

84. Аудит внешнеторговых посреднических операций.

85. Аудит экспортных операций у посредника, участвующего в расчётах.

86. Аудит экспортных операций у посредника, не участвующего в расчётах.

87. Аудит экспортных операций у организации - экспортёра.

## **4.2 Экзаменационные задачи**

### **Задача 1**

На валютном счёте ООО "Сапфир" сальдо на 1/1 – 1500 долл. США по курсу на 1-е число – 60,2 руб. за доллар США. Поступило: 20/1 – 10 000 долл. США, курс – 60,3 руб. за доллар США; 22/1 – 7000 долл. США, курс – 60,5 руб. за доллар США. Перечислено 25/1 – 16 000 долл. США, курс – 56,4 руб. за доллар США. Остаток на конец месяца – \_\_\_\_\_ долларов США по курсу 56,51 руб. за доллар США. Задание: определить курсовую разницу и отразить на счетах бухгалтерского учёта.

## **Задача 2**

Коммерческий директор ООО "Атлант" Петров Л. И. был командирован в Берлин для ведения переговоров и подписания контракта на поставку экспортного товара. Срок командировки 6 дней: с 16 июля по 22 июля 2022 г. Генеральный директор ООО "Атлант" утвердил размер суточных - 60 долларов США. 5 июня из кассы Петрову Л.И. было выдано 1300 долларов (при курсе на 15 июня - 59 руб. за доллар США) и 35 000 руб. После возвращения из командировки Петров Л. И. представил авансовый отчёт о командировочных расходах, который был утвержден 24 июля руководителем организации. Курс доллара на 24 июня - 59,5 руб. В авансовый отчёт включены: стоимость авиабилетов туда и обратно – 32 400 руб., проезд от аэровокзала до аэропорта (туда и обратно) – 40 руб., счёт гостиницы за 5 суток - 900 долларов США, суточные (70 долларов США × 5 дней) - 350 долларов США. Итого: 1250 долларов США и 32 540 рублей. Остаток неизрасходованной подотчётной суммы (в валюте – \_\_\_\_\_ долларов США и в рублях – \_\_\_\_\_ рублей) внесён в кассу. Задание: отразить в бухгалтерском учёте все операции по расчётам с подотчетным лицом по заграничной командировке.

## **Задача 3**

В ООО "Михайловское" акцептовали счёт-фактуру иностранного поставщика на 40000 долларов США за отправленный товар, находящийся в пути за границей по курсу 61,5 руб. за доллар США. С валютного счёта импортёр оплатил счета различных организаций нерезидентов на общую сумму 4 000 долл. США по курсу 61,2 руб. Импортный товар поступил на таможенную территорию РФ. В ГТД значится контрактная стоимость товара – 40 000 долл. США и накладные расходы за границей – 4 000 долл. США, курс доллара США - 61,7 руб. На таможне уплачены: таможенная пошлина – 4 100 долл. США, акциз – 6 000 долл. США, таможенный сбор – 200 долл. США, НДС – 7 920 долл. США. Курс доллара США на дату оприходования товара - 61,8 руб. Задание: отразить в учёте совершённые операции.

#### **Задача 4**

ООО "Тор" реализовал импортный товар – 60 000 долл. США по курсу 62,5 руб. Торговая наценка составляет 25 %, НДС – 20 %. Задание: отразить в учёте реализацию импортного товара за наличные.

#### **Задача 5**

ООО "Кит" выдало поставщику за полученные товары стоимостью 400000 руб. в т. ч. НДС - \_\_\_\_\_руб., собственный процентный вексель (10 % годовых) номинальной стоимостью – 2 000 долл. США со сроком платежа "по предъявлении". Через шесть месяцев вексель предъявляется ООО "Кит" и оплачивается. Курс доллара США на момент выдачи векселя - 60, 0 руб., в момент погашения - 60,5 руб. Задание: составить бухгалтерские проводки по выдаче векселя в иностранной валюте.

#### **Задача 6**

Предприятие дало поручение банку на покупку 800 долл. США на командировочные расходы. Комиссионные банку в размере 1,3 % от суммы сделки. Банк купил валюту по курсу 61 руб./доллар США, курс ЦБ РФ на день зачисления валюты составил 60,80 руб./доллар США. Для выдачи в подотчёт в кассу получено 800 долларов США и 5000 руб. и выдано для заключения экспортного контракта. Курс на дату поступления средств в кассу и выдачи в подотчёт составил 61 руб. за доллар США. По возвращении подотчётное лицо отчиталось за 700 долл. США и 4 000 руб. Курс на дату утверждения авансового отчёта - 62 руб. за доллар США. Остальные суммы возвращены им в кассу. Предприятие дало поручение банку на продажу оставшейся валюты. Банк продал валюту по курсу 61,8 руб. за доллар США при официальном курсе – 62 руб. за доллар США. Задание: необходимо проанализировать ситуацию и отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

#### **Задача 7**

У импортёра открыт счёт в долларах США. Иностраный поставщик выставил счёт импортёру за реализованные материалы в евро. Стоимость

материалов - 14 000 EUR. В погашение задолженности перед поставщиком импортёр предъявил в банк заявление на перевод 14 000 EUR. 1 июня банк исполнил поручение импортёра, в подтверждение чего ему была представлена выписка с валютного счёта и экземпляр поручения с отметкой банка. Продажа долларов США и покупка евро осуществляется по курсу ЦБ РФ: курс доллара США на день зачисления евро - 61,31 руб. / USD, курс евро на день зачисления - 64,37 руб. / 1 EUR, курс евро на день перечисления поставщику - 65,37 руб. / 1 EUR. Комиссионные банку - 1,3 % от суммы сделки в рублях. Задание: необходимо проанализировать ситуацию и отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

### **Задача 8**

Организация приобрела импортные запасные части для автомобилей, которые используются в производственной деятельности. Базисное условие поставки - FOB. Договорная стоимость товара — 30 000 евро. Право собственности переходит в момент приёмки - передачи товара покупателю в порту отправления. Учётной политикой предусмотрено, что материально-производственные запасы отражаются в учёте по учётным ценам. При покупке импортных запасных частей произведены следующие расходы: фрахт судна – 3 400 евро; страхование груза в пути - 2 000 евро; хранение на таможенном складе - 24 000 руб.; доставка до складов автомобильным транспортом - 30000 руб., НДС – 5 000 руб.; ввозная таможенная пошлина - 10 % от таможенной стоимости; НДС - 20 % от налогооблагаемой базы; таможенный сбор – 1 % от таможенной стоимости в рублях и 0,5 % в валюте платежа. При выполнении контракта в соответствии с первичными документами установлены следующие даты совершения операций: 15 августа: произведена приёмка-передача товара в порту отправления, страхование и погрузка на борт судна (курс евро - 65,26 руб.). 23 августа: партия товара поступила на таможду и оформлена таможенная декларация (курс евро - 64,34 руб.). 25 августа: оплачены таможенные платежи. 29 августа: товар выпущен для свободного обращения на территории России и

погружен в автофургоны для доставки на склад предприятия. 1 сентября: товар поступил на склад и оприходован по учётной стоимости 1 500 000 руб., списаны отклонения фактической стоимости приобретения (полной внешнеторговой стоимости) от учётной стоимости. 5 сентября: поручено банку приобрести необходимое количество валюты для оплаты счетов поставщика и страхователя по коммерческому курсу - 67,60 руб. за 1 евро. Комиссионные банку – 1 % от суммы сделки в рублях. 6 сентября: валюта зачислена на текущий валютный счёт. 7 сентября: перечислено иностранному поставщику и страховой компании в погашение задолженности. Задание: сформулируйте операции, составьте бухгалтерские проводки по учёту прямых импортных поставок и произведите пересчёт курсовых разниц на отчётные даты и даты совершения операций. Укажите первичные документы по каждой операции.

### **Задача 9**

Организация приобрела четыре комплекта импортного оборудования для производственной деятельности (базисное условие поставки - CIF). Договорная стоимость товара — 320 000 евро. Право собственности переходит в момент приёмки - передачи товара покупателю в порту назначения. Учётной политикой предусмотрено, что оборудование отражается в учёте по фактической стоимости приобретения. При покупке импортного оборудования произведены следующие расходы: страхование груза в пути – 30 000 евро; хранение на таможенном складе - 280 000 руб.; доставка до складов автомобильным транспортом - 180 000 руб., в том числе НДС; ввозная таможенная пошлина - 8 % от таможенной стоимости; НДС – 20 % от налогооблагаемой базы; таможенный сбор – 1 % от таможенной стоимости в рублях и 0,5 % в валюте платежа. При выполнении контракта в соответствии с первичными документами установлены следующие даты совершения операций: 24 августа: произведена приёмка-передача товара в порту назначения, страхование и погрузка на автотранспорт (курс евро - 65,47 руб.). 27 августа: партия товара поступила на таможду и оформлена таможенная декларация (курс евро - 64,94 руб.). 29 августа: оплачены таможенные платежи

и товар выпущен для свободного обращения на территории России (курс евро 65,30 руб.). 1 сентября: товар поступил на склад и оприходован по фактической стоимости приобретения (определить полную внешнеторговую стоимость каждого комплекта оборудования) (курс евро - 65,43 руб.). 2 сентября: поручено банку приобрести необходимое количество валюты для оплаты счетов поставщика и страхователя по коммерческому курсу - 68,20 руб. за 1 евро. Комиссионные банку — 1 % от сделки в рублях. 3 сентября: валюта зачислена на текущий валютный счёт (курс евро - 65,49 руб.). 6 сентября: перечислено иностранному поставщику и страховой компании в погашение задолженности (курс евро - 65,11 руб.). 7 сентября: 1 комплект оборудования передан в монтаж. Работы ведутся подрядным способом. В соответствии с договором подрячика стоимость работ составила 140 000 руб., в том числе НДС (курс евро - 65,07 руб.). 10 октября: приёмочная комиссия произвела осмотр и приняла решение о вводе оборудования в эксплуатацию (первоначальную стоимость определите).  
Задание: сформулируйте операции, составьте бухгалтерские проводки по учёту прямых импортных поставок и произведите пересчёт курсовых разниц на отчётные даты и даты совершения операций. Укажите первичные документы по каждой операции.

### **Задача 10**

ООО "Русь" приобретает материалы по импорту на условиях франко-склад продавца. Контрактная стоимость материалов составляет 10 000 долл. США. Транспортные услуги до границы РФ осуществляет иностранная транспортная компания, их стоимость составляет 1000 долларов США. На таможне предприятием уплачен НДС в размере 1400 руб., акциз - 7 285 руб., таможенная пошлина – 24 666 руб. и таможенные сборы: за таможенное оформление грузов - 332 руб. и дополнительный сбор - 5,5 долл. США. Курс ЦБ РФ на дату отгрузки материалов со склада поставщика составил 58,45 руб./доллар США; на дату уплаты таможенных платежей и составления таможенной декларации курс не менялся. Доставка материалов по территории России осуществлялась

российской автотранспортной организацией; расходы на транспорт составили 2 360 руб. (в том числе НДС—360 руб.). Согласно учётной политике предприятия учёт приобретения импортных материалов ведётся с использованием счёта 15 "Заготовление и приобретение материалов". Задание: сформулируйте операции, составьте бухгалтерские проводки по учёту импортных поставок и произведите пересчёт курсовых разниц на отчётные даты и даты совершения операций. Укажите первичные документы по каждой операции.

### **Задача 11**

Комитент ЗАО "Русь Экспорт" реализует экспортную продукцию иностранным покупателям через комиссионера ЗАО "Сервис Продакшн" и с участием последнего в расчётах. Вознаграждение ЗАО "Сервис Продакшн" составляет 2 950 евро, в том числе НДС, и удерживается с выручки комитента. Выручку ЗАО "Сервис Продакшн" определяет по отгрузке. ЗАО "Сервис Продакшн" заключило внешнеторговый контракт с иностранной компанией "Имакс" на сумму 50000 евро. Право собственности на товар переходит к "Имакс" при передаче продукции организации перевозчику. С 16 ноября ЗАО "Сервис Продакшн" получило продукцию от "Русь Экспорт", 18 ноября передало её организации - перевозчику, выручка за продукцию поступила 20 ноября. В тот же день ЗАО "Сервис Продакшн" перечислило денежные средства на счёт ЗАО "Русь Экспорт" за минусом комиссионного вознаграждения. На таможне ЗАО "Сервис Продакшн" заплатило вывозную таможенную пошлину в размере 310 тыс. руб. Курсы за 1 доллар США, установленные ЦБ РФ: на 16.11 - 60,60 руб., на 18.11 - 61,60 руб., на 20.11 - 62,60 руб. Задание: Отрадите операции в учёте ЗАО "Сервис Продакшн".

### **Задача 12**

ЗАО "Планета" - комитент поручила ЗАО "Звезда" - комиссионеру продать партию чёрной икры на экспорт за 400 000 евро. Вознаграждение ЗАО "Звезда" составляет 12 000 евро, в том числе НДС – 20 %. Фактическая себестоимость чёрной икры составляет 10 млн. руб. 11 октября ЗАО "Звезда" реализовало



партию чёрной икры иностранной фирме. Товар был отгружен со склада ЗАО "Планета". 15 октября на транзитный валютный счёт ЗАО "Звезда" получило 400 000 евро от покупателя. 16 октября банк по распоряжению комиссионера перечислил на счёт ЗАО "Планета" его выручку за вычетом вознаграждения. Курс евро : на 11.10 - 65 руб. 00 коп., на 15.10 - 65 руб. 10 коп., на 16.10 – 65 руб. 20 коп. Задание: отразить хозяйственные операции в учёте комиссионера и комитента.

### Задача 13

Определить, какую модель управления собственными оборотными средствами использует внешнеторговая компания. Проанализировать полученные результаты.

Таблица 23 – Извлечение из баланса компании (тыс. руб.)

Актив	Пассив
Внеоборотные активы = 720	Собственный капитал = 560
Оборотные активы = 600	Долгосрочные обязательства = 500
	Краткосрочные обязательства = 260
Баланс = 1320	Баланс = 1320

### Задача 14

Имеются следующие данные о компании, занимающейся экспортом товаров:

Таблица 24 – Выдержка из бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

АКТИВ	На конец предыдущего периода	На конец прошлого периода	На конец отчётного периода
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	200 310	117 296	178 480
Дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев)	410 007	409 334	316 825
Денежные средства и денежные эквиваленты	10 000	74 425	149 062

Таблица 25 – Выдержка из отчёта о финансовых результатах

Наименование показателя	За отчётный период	За прошлый период
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 041 232	1 296 134
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(904 690)	(950 547)

Требуется:

- 1) определить коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности в оборотах и в днях;
- 2) оценить их динамику;
- 3) рассчитать объём денежных средств, высвободившихся (или дополнительно привлеченных) в отчётном периоде в результате ускорения (или замедления) оборачиваемости запасов (дебиторской задолженности).

### Задача 15

Имеются следующие исходные данные (таблица 26).

Таблица 26 – Исходные данные для расчёта скорости оборота импортных товаров

Данные	Кол-во, шт.	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
Остаток на 1 сентября	600	105	63 000
Поступило в сентябре			
10 сентября	1000	110	110 000
15 сентября	800	130	104 000
20 сентября	1000	147	147 000
Итого	3400		361 000
Отпущено в производство	3100		?
Остаток на 1 октября	300		?

Требуется дать оценку скорости оборота импортных товаров, если организация выбрала в своей учётной политике:

- 1) метод средней себестоимости;
- 2) метод ФИФО.

### Задача 16

В рамках выполнения внешнеторгового контракта компания "Айболит" производит пенициллин. Для производства требуется 153 вида сырья. В таблице 27 все виды сырья сгруппированы в порядке убывания по стоимости.

Таблица 27 – Группировка различных видов сырья в порядке убывания их стоимости

№ п/п	Наименование сырья	Стоимость, тыс. руб.
1	Флаконы	10 249 193
2	Пробки	5 610 707
3	Сахар молочный	4 484 310
4	Фенилацетамид	3 347 347
5	Бутилацетат	2 160 457
6	Колпачки	1 780 979
7	Коробки	1 298 776
8	Масло подсолнечное	1 121 512
9	Короб	787 741
10	Бутанол	664 182
11	Мука соевая	406 674
12	Остальные 142 вида сырья	2 221 554

Требуется провести ABC - анализ сырья и сделать выводы.

### Задача 17

Имеются следующие данные по организации, занимающейся экспортом товаров.

Таблица 28 – Содержание и значения исходных показателей(тыс. руб.)

Показатель	На начало периода	На конец периода
Дебиторская задолженность	54 000	32 000
Кредиторская задолженность	123 000	46 000
Оборотные активы	78 000	81 000
Выручка	356 000	

Требуется провести факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности организации.

### Задача 18

Известны следующие данные о величине дебиторской задолженности и выручке компании по месяцам (таблица 29).

Таблица 29 – Величина дебиторской задолженности и выручки компании по месяцам (тыс. руб.)

Месяц	Величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.
Январь	7100	23000
Февраль	7990	23670
Март	8230	24500
Апрель	8100	25610
Май	8900	26200
Июнь	9550	27345
Июль	10000	28100
Август	8460	29800
Сентябрь	7500	30100
Октябрь	6920	30955
Ноябрь	6015	31450
Декабрь	5200	32500

Количество дней в периоде соответствует календарному.

Требуется:

- 1) рассчитать оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах за каждый месяц;
- 2) определить период инкассации дебиторской задолженности в днях за каждый месяц;
- 3) построить график инкассации дебиторской задолженности за год.

### Задача 19

Имеются следующие данные о товарообороте компании за 1 полугодие (таблица 30).

Таблица 30 – Товарооборот компании за 1 полугодие

Наименование клиента	Товарооборот, тыс. руб.					
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
1	34560	56000	60000	75000	43000	55000
2	76200	120000	85000	82000	130000	125000
3	230000	210000	156000	160000	205000	300000
4	1500	6000	4500	4000	2000	4000
5	7740	15000	20000	15000	17000	26000
6	160000	213000	94500	34000	148000	100000
Всего	510000	620000	420000	370000	545000	610000

Требуется:

- 1) провести ABC-анализ: распределить клиентов по группам согласно доле товарооборота каждого клиента в общей сумме товарооборота за период;
- 2) провести XYZ-анализ: классифицировать клиентов по стабильности осуществляемых ими закупок;
- 3) построить совмещённую матрицу по результатам ABC- и XYZ- анализа и сделать выводы.

### Задача 20

Компания продаёт товар на экспорт. Годовой объём продаж составляет 6000000 единиц по 12 руб. за единицу. Постоянные затраты равны 15000000 руб. в год. Переменные затраты составляют 9 руб. на единицу.

Требуется рассчитать выручку в точке безубыточности.

### Задача 21

Имеются следующие данные о компании (таблица 31).

Таблица 31 – Содержание и значения исходных показателей

Показатель	Прошлый период	Отчётный период
Выручка от продажи продукции, работ, услуг за минусом НДС и т.д.	481	467
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	274	301

Управленческие расходы	174	180
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Прочие операционные доходы	12	44
Прочие операционные расходы	8	11
Прочие внереализационные доходы	13	12
Прочие внереализационные расходы	5	28
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Налог на прибыль	?	?
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	?	?

Требуется:

1) проанализировать динамику и структуру финансовых результатов, если известно, что налог на прибыль взимается по ставке 20 %;

2) оценить влияние факторов: объёма продаж, цены, уровня себестоимости, коммерческих и управленческих расходов на прибыль от продаж. Цены выросли в отчётном периоде на 46 %.

## Задача 22

В годовом отчёте о финансовых результатах компании, составленном по методу "директ-костинг", приведены следующие показатели (тыс. руб.): выручка – 26 000 000; себестоимость проданной продукции – 14 570 000 (в том числе переменные затраты – 11 700 000, постоянные затраты – 2 870 000); валовая прибыль – 11 430 000; управленческие и коммерческие расходы – 8 100 000 (в том числе переменные затраты – 4 680 000, постоянные затраты – 3 420 000). В компании у менеджеров по продажам оплата труда состоит из двух частей: постоянной и переменной. Переменная часть включает премиальные суммы в размере 50 % выручки.

Требуется:

1) подсчитать по отчётным данным величину операционного левериджа;

2) подсчитать на плановый период величину операционного рычага на базе существующей выручки и себестоимости продаж, но с учётом изменения мотивации менеджеров по продажам (в соответствии с изменением соотношения переменной и постоянной частей заработной платы переменные коммерческие расходы организации снизятся на 10 %, постоянные расходы увеличатся на 6 %).

### **Задача 23**

Компания планирует распродажу комплектов мебели. Продажная цена составляет 1500 руб. за комплект, закупочная цена - 1020 руб.; постоянные затраты - 15 000 руб.

Требуется подсчитать величину операционного рычага при объёме продаж в 100 единиц.

### **Задача 24**

Имеются следующие данные о компании (таблица 32).

Таблица 32 – Содержание и значения исходных показателей (тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период
Выручка	45617	54672
Чистая прибыль	7820	8640
Средняя величина активов	50500	60200

Требуется:

1) определить рентабельность продаж, оборачиваемость активов и рентабельность активов за оба периода;

2) оценить влияние на рентабельность активов оборачиваемости активов и рентабельности продаж.

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

### **5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы**

Цель самостоятельной работы – формирование у студентов потребности и умения самостоятельно получать новые знания для решения учебных, научных и профессиональных задач.

Задачами самостоятельной работы студентов являются:

- закрепление теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- развитие творческого восприятия и осмысление учебного материала по отдельным темам дисциплины;
- приобретение навыков самостоятельного поиска информации в рамках изучаемой темы;
- выработка умения ориентироваться в постоянном потоке научной, методической, правовой информации;
- формирование установки на систематическое получение новых знаний.

Самостоятельная работа является одной из форм изучения дисциплины "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности". Её особенность заключается в том, что познавательная деятельность по изучению дисциплины реализуется студентом по заданию преподавателя, но без его участия. В этой связи определяющей основой для студента становится опора на собственные и предметные знания, на имеющийся опыт изучения данной дисциплины, умение пользоваться многообразием средств обучения.

Выполнение самостоятельной работы по дисциплине "Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности" осуществляется в виде проработки учебного материала и ответов на контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины, решения практических задач, предложенных преподавателем,



подготовки докладов, рефератов или презентаций к практическим (семинарским) занятиям.

В качестве основных средств выполнения самостоятельной работы следует использовать учебники, учебные пособия и нормативно-правовые акты, рекомендованные преподавателем, лекционный материал по отдельным темам дисциплины, подобранную студентом литературу в соответствии с изучаемой темой.

В перечень задач, которые студент должен выполнить в процессе самостоятельной работы, входят:

- осуществить проработку учебного материала путём подбора и анализа различных источников информации по изучаемой теме;
- сформулировать ответы на контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины;
- решить практические задачи, предложенные преподавателем;
- подготовить доклад, реферат или презентацию для обсуждения на практических (семинарских) занятиях.

Выполненные студентом самостоятельные задания подлежат контролю со стороны преподавателя. Он осуществляется путём проведения устных опросов по контрольным вопросам рассматриваемой темы, проверки решённых студентами практических задач, предложенных преподавателем, наблюдения за выступлениями студентов с докладами, рефератами, презентациями на практических (семинарских) занятиях и последующего их обсуждения.

## **5.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины**

### Тема 1

- 1) Что понимается под внешнеэкономической деятельностью?
- 2) Назовите принципы валютного регулирования и финансового контроля.
- 3) Что является субъектами внешнеэкономической деятельности?

4) Какие Вы знаете методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности?

5) Дайте характеристику методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

6) Сформулируйте базисные условия внешнеэкономического контракта и охарактеризуйте его разделы.

7) Назовите основные меры таможенного регулирования в РФ.

## Тема 2

1) В чём заключаются особенности бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности?

2) Какие Вы знаете формы расчётов при осуществлении внешнеэкономической деятельности?

3) Как ведётся учёт имущества и источников их формирования на совместных предприятиях?

4) Какими бухгалтерскими записями отражаются кассовые операции в иностранной валюте и операции на валютных счетах?

5) Назовите содержание бухгалтерских записей по учёту продажи и покупки иностранной валюты.

6) Назовите особенности учёта экспортных и импортных операций.

7) Как организуется учёт расчётов по налогам и сборам при осуществлении внешнеэкономической деятельности?

8) Раскройте содержание ПБУ 3 "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" и ПБУ 20 "Информация об участии в совместной деятельности".

### Тема 3

- 1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа внешнеэкономической деятельности.
- 2) Приведите области применения СVP-анализа.
- 3) Какие Вы знаете этапы проведения анализа выручки от экспортных операций?
- 4) Раскройте содержание анализа внешнеторговой себестоимости импортируемых товаров.
- 5) Назовите последовательность действий при проведении анализа выполнения контрактных обязательств по поставкам экспортных товаров.
- 6) Какие Вы можете назвать подходы, позволяющие провести анализ выполнения договорных обязательств по поставкам импортных товаров?
- 7) Назовите методические подходы к проведению факторного анализа показателей рентабельности и эффективности внешнеэкономической деятельности.

### Тема 4

- 1) Сформулируйте рабочие процедуры при проведении аудита содержания и видов валютных операций и порядка их учёта.
- 2) Раскройте методику аудита счетов в иностранной валюте и учёта курсовых разниц.
- 3) Какие Вы знаете подходы к проведению аудита операций по покупке и продаже иностранной валюты?
- 4) Назовите последовательность проведения аудита учёта экспортных и импортных операций.
- 6) Как проводится аудит налогообложения экспортных и импортных операций?

### 5.3 Содержание практических задач

#### Задача 1

Имеются следующие данные о компании (таблица 33).

Таблица 33 – Содержание и значения исходных показателей (тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период
Выручка	56728	65783
Чистая прибыль	8939	9750
Средняя величина активов	69400	79300

Требуется:

- 1) определить рентабельность продаж, оборачиваемость активов и рентабельность активов за оба периода;
- 2) оценить влияние на рентабельность активов оборачиваемости активов и рентабельности продаж.

#### Задача 2

Сравните деятельность двух компаний на предмет участия в них своим капиталом. Факторные разложения по модели Дюпона для них соответственно имеют вид:

$$34,2 \% = 6,3 \% \cdot 14 \cdot 3,87;$$

$$25,6 \% = 7,2 \% \cdot 1,5 \cdot 2,37.$$

#### Задача 3

Значения рентабельности собственного капитала компаний "А" и "В" составляют 43,98 % и 21 % соответственно. Инвестор, опираясь на эту информацию, принял решение о вложении средств в акции первой компании (известно, что основополагающим фактором для инвестора является финансовая устойчивость компании).

Прав ли он, если известны следующие данные бухгалтерских балансов и отчётов о финансовых результатах компаний (таблица 34).

Таблица 34 – Данные бухгалтерских балансов и отчётов о финансовых результатах компаний "А" и "В" (руб.)

Показатель	Компания "А"	Компания "В"
Внеоборотные активы	400	1000
Оборотные активы	420	720
Капитал и резервы (собственный капитал)	170	1070
Долгосрочные обязательства	500	500
Краткосрочные обязательства	150	150
Выручка	1200	2500
Себестоимость	910	1900
Коммерческие и управленческие расходы	170	290
Прибыль от продаж	120	310
Прочие доходы	50	50
Прочие расходы	70	60
Прибыль до налогообложения	100	300
Налог на прибыль	25	75
Чистая прибыль	75	225

Для факторного разложения рентабельности собственного капитала следует использовать модель Дюпона.

#### Задача 4

Рыночная стоимость обыкновенных акций компании составляет 650 000 руб., привилегированные акции составляют 120 000 руб., заёмный капитал – 200 000 руб. Стоимость собственного капитала равна 12 %, привилегированных акций - 15 %, а облигаций - 9 %. Необходимо определить взвешенную среднюю стоимость капитала компании при ставке налога 20 %.

#### Задача 5

ООО "Комфорт" имеет коэффициент маржинального дохода 0,4 и должна реализовать 80 000 единиц продукции по цене 90 руб., чтобы быть безубыточной.

Необходимо вычислить:

А) общие постоянные затраты;

Б) переменные затраты на единицу продукции.

#### Задача 6

ООО "Элегия" имеет постоянные затраты в сумме 100 000 руб., переменные затраты на единицу – 120 руб., коэффициент маржинального дохода - 0,3.

Необходимо определить:

А) цену продукции и маржинальный доход на единицу продукции;

Б) объём продаж, необходимый для получения операционной прибыли в размере 60 000 руб.

### Задача 7

ООО "Свифт" производит и реализует продукт по цене 60 руб. за 1 центнер, затраты на производство которой включают (в руб.): прямые материалы - 15; прямая заработная плата – 9; накладные затраты (1/3 из которых переменные) - 18. Приведённые затраты рассчитаны, исходя из полной мощности организации, которая составляет 10 000 центнеров. Фирма-дистрибьютер предложила специальный заказ на приобретение 3 000 центнеров, который требует от общества дополнительных затрат на транспортировку в размере 8 руб. на 1 центнер.

Необходимо:

А) Определить цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 центнер на 4 руб., если текущий объём производства составляет 5 000 центнеров;

Б) Предположим, что ООО "Свифт" сейчас действует на полную мощность. Поэтому принятие специального заказа требует сокращения обычного объёма производства. Какой может быть цена специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 60000 руб.?

## Задача 8

Приведен отчёт о финансовых результатах ООО "Радуга":

- Выручка от продаж – 160 000 руб.;

- Затраты:

А) переменные – 90 000 руб.;

Б) постоянные – 76 000 руб.;

Итого: 166 000 руб.

Допускается, что процентное соотношение переменных затрат к выручке остаётся неизменным.

Задание:

А) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь точки равновесия, если постоянные расходы увеличиваются на 50000 руб.;

Б) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь прибыли в 35 000 руб. при том же повышении постоянных расходов.

### 5.4 Тематика докладов и рефератов

1. Сущность и виды внешнеэкономической деятельности.
2. Элементы, субъекты и задачи учёта внешнеэкономической деятельности.
3. Понятие объекта и предмета бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности.
4. Способы достижения детализации бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности.
5. Развитие нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности.
6. Особенности бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности.

7. Особенности методических подходов к проведению анализа внешнеэкономической деятельности.
8. Развитие методик проведения анализа экспортных операций.
9. Развитие методик проведения анализа импортных операций.
10. Развитие методик проведения анализа товарообменных операций.
11. Проблемные аспекты методики проведения аудита экспортных операций.
12. Проблемные аспекты методики проведения аудита экспортных операций.
13. Проблемные аспекты методики проведения аудита импортных операций.
14. Особенности аудита товарообменных операций.
15. Особенности применения Инкотермс - 2020.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

### **Основные источники**

1. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ, 2015. – 415 с.
2. Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / А. П. Бархатов. – 10-е изд., стер. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2020. – 268 с..
3. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва: ЮНИТИ, 2015. – 241 с.
4. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / В. Ф. Палий. - Москва: РИОР, 2014. - 304 с.
5. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я.



Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., испр., доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.

#### **Дополнительные источники**

6. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ, 2015. – 583 с.

7. Карагод, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для бакалавров / В. С. Карагод, Л. Б. Трофимова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮРАЙТ, 2012. - 310 с.

8. Кулинина, Г. В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организации: учеб. пособие / Г. В. Кулинина, Н. Т. Шалашова, С. Д. Юшкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Бухгалтерский учет, 2006. - 292 с.

9. Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита: учеб. / А. А. Ситнов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – 239 с.

Локальный электронный методический материал

Валерий Леонидович Даниленков

УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ  
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 6,4 Печ. л. 5,7

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный технический университет".  
236022, Калининград, Советский проспект, 1