# МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

# УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

# Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности (ВЭД)

## Методические указания и учебные задания

## для студентов заочного факультета специальности 06.05

# 

«Утверждаю»

Первый проректор университета

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

А.Т. Тертышный

Екатеринбург

2004

### Цели учебного задания

Изучить порядок ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и овладеть практическими навыками по учету валютных операций; учету экспортно-импортных операций; учету внешнеторговых обменных операций; учету курсовых разниц.

Ознакомиться с основными направлениями аудиторских проверок учета валютных операций; экспортно-импортных операций; внешнеторговых обменных операций; курсовых разниц.

Изучить способы и приемы экономического анализа и применить их для анализа практических ситуаций по ВЭД.

Курс валюты принят условно в целях выполнения учебного задания.

#### Выбор варианта

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А-1; 1;16; 21 | Е.Е-11;12;18;22 | Л-12;15;16;25 | Р-19;15;16;27 | Х-21;8;20;28 | Э-26;12;17;29 |
| Б-6; 4; 19;26 | Ж-2;17;2;31 | М-14; | С-20;13;19;30 | Ц-22;9;20;24 | Ю-27;8;16;31 |
| В-8; 7;18;29 | З-7;10;20;29 | Н-3;6;18;30 | Т-23;4;16;22 | Ч-24;7;18;23 | Я-28;14;17;30 |
| Г-9;8;16;28 | И-13;14;19;30 | О-15;7;17;26 | У-4;3;20;24 | Ш-25;4;16;27 |  |
| Д-10;11;20;27 | К-14;16;19;28 | П-18;6;18;21 | Ф-17;5;18;23 | Щ-5;5;16;25 |

Вариант определяется по первой букве фамилии студента.

Первая цифра – номер контрольного вопроса

Вторая цифра – номер учебного задания по бухгалтерскому учету ВЭД

Третья цифра-номер задания по аудиту ВЭД

Четвертая цифра-номер учебного задания по анализу ВЭД.

#### Контрольные вопросы

1. Понятие внешнеэкономической деятельности и нормативная база регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.
2. Понятие валютных ценностей.
3. Классификация валютных операций.
4. Понятие курсовых разниц. Особенности их учета.
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в инвалюте и их значение во ВЭД.
6. Учет операций по валютным счетам организации.
7. Учет операций с валютной наличностью.
8. Учет операций по продаже валюты.
9. Учет операций по покупке валюты.
10. Учет средств по вкладам в уставный капитал в валюте.
11. Учет заемных средств в валюте.
12. Учет расходов по загранкомандировкам.
13. Понятие фактурной и таможенной стоимости товаров.
14. Учет импортных операций на счетах импортера.
15. Учет операций по импорту через посредника.
16. Учет внешнеэкономических бартерных операций.
17. Понятие и учет экспортных операций.
18. Экспорт продукции через посредника.
19. Формирование покупной себестоимости импортных товаров.
20. Учет экспортных операций на счетах посредника, участвующего в расчетах.
21. Учет операций покупки товаров по контрактам, стоимость которых выражается в условных денежных единицах.
22. Учет операций продажи товаров по контрактам, стоимость которых выражена в условных денежных единицах.
23. Экономический анализ в системе ВЭД.
24. Основные объекты экономического анализа ВЭД.
25. Анализ фактурной, статистической и покупной стоимостей товаров в экспортно-импортных операциях.
26. Анализ выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в экспортно-импортных операциях.
27. Анализ себестоимости проданных товаров, продукции, рабт, услуг в экспортно-импортных операциях.
28. Анализ влияния курсовых разниц в экспортно-импортных операциях.

# Контрольные задания по бухгалтерскому учету ВЭД

# 

Задание 1

1. Отразить предложенную ниже сделку по импорту товаров без посредников, записав все операции в Журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Определить себестоимость ввезенного товара.

Организация импортирует товар на территорию Российской Федерации. Контрактная стоимость товара 13 тыс. долларов США.

Условия поставки товара СРТ-Екатеринбург. Момент перехода права собственности на товар в контракте отдельно не оговорен.

При оформлении грузовой таможенной декларации (ГТД) определено:

1. Фактурная стоимость товара равна таможенной стоимости.
2. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату оформления грузовой таможенной декларации - 30,00 р. за 1 доллар США.
3. Отчислены и оплачены таможенные платежи:

* 0,15 % за таможенное оформление
* 15 % таможенная пошлина
* 20 % НДС

1. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату перехода рисков случайной гибели товаров – 30,00 р. за 1 дол. США.
2. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату выпуска товара из таможни – 29,00 р. за 1 дол. США.
3. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату оплаты счета поставщика – 31,10 р. за 1 дол. США.

Курсовые разницы по учетной политике организации отражаются на счете 91.

Курс валют принят условно.

Задание 2.

1. Отразить предложенную ниже сделку по импорту оборудования без посредников на счетах бухгалтерского учета. Записи сделать в Журнале регистрации хозяйственных операций.
2. Определить себестоимость ввезенного оборудования.

Организация импортирует производственное оборудование для собственных нужд.

Контрактная стоимость оборудования 40 тыс. долларов США.

Условия поставки оборудования CIF–Санкт-Петербург.

В контракте оговорено, что право собственности на ввозимое оборудование переходит от продавца к покупателю в момент поступления в порт Санкт-Петербурга.

Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату поступления оборудования в порт – 30,00 р. за 1 дол. США.

Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату оформления грузовой таможенной декларации – 30,90 р. за 1 дол. США.

При оформлении грузовой таможенной декларации определено:

1. Таможенная стоимость товара равна фактурной (контрактной) стоимости.
2. Начислены и оплачены таможенные платежи:

* 0,15 % за таможенное оформление
* 10 % таможенная пошлина
* 20 % НДС

Оборудование выпущено из таможни и оприходовано одновременно, курс Центрального Банка Российской Федерации на дату выпуска – 30,75 р. за 1 дол. США. До конца текущего месяца счет поставщика не оплачен, курс Центрального Банка Российской Федерации на последнее (30-ое) число текущего месяца – 31,00 р. за 1 дол. США.

Курсовые разницы по учетной политике предприятия отражаются на счете 91.

Курс валют принят условно.

Задание 3.

Отразить приведенную ниже сделку на счетах бухгалтерского учета комиссионера - резидента Российской Федерации, записав все операции в Журнал регистрации хозяйственных операций. Учетная политика комиссионера в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения – «по отгрузке».

Организация ввозит товар на территорию Российской Федерации по договору консигнации с иностранным поставщиком.

По условиям контракта ей передается товар в сумме 90 тыс. дол. США для продажи на территории Российской Федерации за вознаграждение. Размер вознаграждения 5 % от суммы договора – 4500 дол. США.

Договор с российскими организациями заключен в условных денежных единицах на сумму 90 тыс. дол. США.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,50 р. – на дату принятия товаров на учет.

30,60 р. – на дату отгрузки товаров российскому покупателю.

30,90 р. – на дату оплаты товаров покупателем.

31,00 р. – на дату перечисления денежных средств комитенту.

Курсовая разница по учетной политике – 91.

Курс валют принят условно.

Задание 4.

Отразить приведенную ниже сделку на счетах бухгалтерского учета импортера – резидента Российской Федерации. Бухгалтерские записи сделать в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Организация заключила контракт с иностранной фирмой на приобретение сырья для производственных нужд на общую сумму 50 тыс. дол. США.

По условиям контракта предусмотрена предоплата 50 %, т.е. 25 тыс.дол. США и момент перехода права собственности на сырье – дата поступления сырья в г. Екатеринбург..

Условия поставки товара CIP - Екатеринбург, таможенная стоимость равна фактурной стоимости.

При оформлении грузовой таможенной декларации начислены и оплачены таможенные платежи:

* 0,15 % за таможенное оформление
* 10 % таможенная пошлина
* 20 % НДС

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,80 р. – на дату перечисления аванса

31,00 р. – на дату поступления сырья в таможню

31,10 р. – на дату оформления грузовой таможенной декларации

31,15 р. – на дату оплаты счета поставщика (50 % от суммы контракта)

Курсовые разницы по учетной политике организации отражаются на счете 91.

Курс валют принят условно.

Задание 5.

Отразить приведенную ниже сделку на счетах бухгалтерского учета, сделав записи в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Учесть, что российская организация является продавцом товара, а организация Республики Казахстан – покупателем.

Российская организация заключила договор купли-продажи товаров с организацией Республики Казахстан на общую сумму 1200 дол. США.

Оплата по контракту предусмотрена в валюте Российской Федерации – в рублях на дату зачисления средств на счет кредитора.

Себестоимость реализуемого товара 20000 р.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,70 р. – на дату отгрузки

31,00 р. – на дату зачисления средств.

Курс валют принят условно.

Задание 6.

Сделать записи в бухгалтерском учете посредника, участвующего в расчетах, приняв во внимание, что договор заключен между двумя российскими организациями в условных денежных единицах (у.е.)

Организация заключила договор комиссии с участием в расчетах с другой российской фирмой. По условиям договора ей передается товар в условных денежных единицах – в сумме, эквивалентной 800 дол. США, в том числе НДС – 133,33 дол. США для продажи товара за вознаграждение. Размер комиссионного вознаграждения 10 % от суммы договора – 80 дол. США.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,50 р. – на дату принятия товара на учет

30,70 р. – на дату отгрузки товара покупателю

30,90 р. – на дату оплаты товара покупателем

31,05 р. – на дату перечисления денежных средств комитенту.

Курсовые разницы отражаются на счете 91.

Курс валют принят условно.

Задание 7.

Отразить операции по покупке валюты в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Курсовые разницы отразить на счете 91.

Организация перечислила 100 тыс. р. для покупки 3300 дол. США.

Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату зачисления средств на валютный счет организации – 30,20 р. за 1 дол. США. С валютного счета удержано комиссионное вознаграждение банку – 80 тыс. дол. США, курс Центрального Банка Российской Федерации на дату удержания – 30,00 р. за 1 дол. США.

Перечислен аванс иностранному поставщику – 1900 дол. США. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату перечисления – 30,40 р. за 1 дол. США.

Задание 8.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операцию, связанную с расходованием подотчетных средств в валюте. Записи сделать в Журнале регистрации хозяйственных операций в рублях и в валюте.

Курсовые разницы отразить на счете 91.

По приказу руководителя работник командирован в служебную командировку в Нью-Йорк (США) для заключения контракта на поставку оборудования. Для этого с валютного счета в кассу получено 8 тыс.дол. США, курс Центрального Банка Российской Федерации на дату оприходования средств в кассу – 30,40 р. за 1 дол. США. Валютные средства выданы работнику под отчет (8 тыс.дол. США), курс Центрального Банка Российской Федерации на дату выдачи средств 30,75 р. за 1 дол. США.

По возвращении из командировки работником предоставлен авансовый отчет по которому:

1. проезд составляет 5 тыс.дол. США (туда и обратно)
2. проживание (предоставлены счета из отеля) за 4 ночи – 280 дол. за ночь
3. суточные за 5 суток – 168 дол. за сутки

Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату предоставления авансового отчета – 30,90 р. за 1 дол. США.

Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату утверждения авансового отчета – 30,95 р. за 1 дол. США.

Неиспользованная часть полученных валютных средств возвращена в кассу предприятия в день утверждения авансового отчета.

Задание 9.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с продажей валюты. Определить результат от продажи.

Записи сделать в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Организация на свой валютный счет получила аванс от иностранного покупателя в сумме 16 тыс.дол. США и исчислило НДС с полученного аванса по ставке 16,67 %. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату поступления валютных средств – 30,00 р. за 1 дол. США.

Поступившую сумму распределили следующим образом: 50 % - зарезервировано для обязательной продажи, 50 % - перечислено на текущий валютный счет, курс Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции – 30,90 р. за 1 дол. США.

От продажи валюты на расчетный счет предприятия поступили средства в сумме 260000 р., удержано комиссионное вознаграждение банку 2000 рублей.

Задание 10.

Отразить операции реализации продукции на экспорт в учете экспортера. Посчитать финансовый результат от экспорта.

Курсовые разницы отразить на счете 91.

Предприятие реализует свою продукцию по договору со Шведской фирмой на общую сумму 15 тыс. дол. США.

Условия поставки FOB – Санкт-Петербург, дата перехода права собственности на товар от продавца покупателю в контракте не оговорена.

Себестоимость реализуемого товара 250 тыс.р.

Транспортные расходы от Екатеринбурга до порта Санкт-Петербург составляют 10 тыс.р. плюс НДС и оплачены с расчетного счета.

При оформлении грузовой таможенной декларации на экспорт начислено и оплачено таможне за таможенные процедуры – 0,15 % от стоимости товара

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,40 р. – на дату отгрузки товара в Екатеринбурге

30,70 р. – на дату оформления грузовой таможенной декларации

30,80 р. – на дату оформления коносамента

30,90 р. – на дату поступления средств от покупателя.

Задание 11.

Отразить экспортную операцию на счетах экспортера, посчитать финансовый результат от экспортной сделки.

Курсовые разницы отразить на счете 91.

Российская организация – продавец заключила контракт с иностранной фирмой покупателем на поставку сырья в общей сумме 1500 дол.

Условиями контракта предусмотрена предоплата в сумме 7500 дол.

Условия поставки FCA Екатеринбург.

Предоплата поступила на транзитный валютный счет экспортера по курсу Центрального Банка Российской Федерации – 30,75 р. за 1 дол.

С аванса исчислен НДС по ставке 16,67 %.

Себестоимость экспортируемого товара 340 тыс. р.

При таможенном оформлении товара начислены и оплачены расходы по таможенному оформлению – 0,15 %, курс Центрального Банка Российской Федерации на дату оформления грузовой таможенной декларации – 30,40 р. за 1 дол.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол.:

30,80 р. – на дату отгрузки товара.

31,00 р. – на дату поступления средств (в оплату второй половины) на транзитный счет предприятия.

31,80 р. – на дату оплаты НДС в бюджет. НДС оплачен в валюте Российской Федерации – рублях.

30,90 р. – курс на перечисление обязательной продажи на дату совершения операций.

Задание 12.

Отразить операции в бухгалтерском учете экспортера, при условии, что контракт заключен через посредника, участвующего в расчетах.

Определить финансовый результат от сделки.

Российская организация заключила контракт с американской фирмой на продажу продукции через посредника, участвующего в расчетах на общую сумму 600 тыс.дол. США.

Комиссионное вознаграждение посреднику составляет 10 % от общей стоимости товара (6 тыс.дол. США).

Себестоимость отгруженного товара составляет 1200 тыс.р., начислено и оплачено таможне за оформление 0,15%.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1дол. США:

30,40 р. – на дату отгрузки товара в адрес иностранного покупателя

30,75 р. – на дату поступления валютных средств на счет посредника

31,00 р. – на дату зачисления средств, перечисляемых посредником на счет экспортера (средства зачислены за вычетом комиссионного вознаграждения).

Задание 13.

Отразить операции, связанные с экспортом, на счетах посредника, участвующего в расчетах. Записи сделать в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Курсовые разницы отразить на счете 91.

Российской организацией – комиссионером от своего имени, но за счет комитента (российское предприятие экспортер) заключен контракт на поставку продукции в Индию на общую сумму 20 тыс.дол. США.

В контракте определено, что посредник (комиссионер) участвует в расчетах и перечисляет на транзитный валютный счет экспортера экспортную выручку за вычетом комиссионного вознаграждения – 800 тыс. дол. США.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,40 р. – на дату отгрузки товара в адрес иностранного покупателя

30,70 р. – на дату зачисления средств на счет посредника

30,90 р. – на дату перечисления средств экспортеру.

Задание 14.

Отразить операции на счетах покупателя по договору, стоимость которого определена в условных денежных единицах.

Организация заключила контракт на покупку сырья с другой российской организацией в условных денежных единицах, эквивалентных доллару США на сумму 24 тыс.дол. США, в том числе НДС – 4 тыс. дол. США.

Договором определено, что датой погашения задолженности является дата перечисления денежных средств продавцу товара.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,80 р. – на дату принятия товаров на учет

30,90 р. – на дату оплаты.

Задание 15.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с получением и возвратом кредитных средств и процентов по их использованию.

По договору с российским банком организация получает кредит в сумму 200 тыс.дол. США сроком на 60 дней. Проценты за кредит предусмотрены 18 % годовых. Проценты оплачиваются один раз при возвращении кредита.

Курс Центрального Банка Российской Федерации за 1 дол. США:

30,80 р. – на дату поступления кредита

31,00 р. – на дату возврата кредитных средств и процентов по их использованию.

Проценты банка отразить как операционные расходы.

30,60 – на 1 отчетную дату

30,20 – на 2 отчетную дату.

# Контрольные задания по аудиту

Задание 16.

Российская организация (резидент) перечислила рублевые средства банку для покупки валюты для приобретения материалов по импорту. Проверьте достоверность данной хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета. Курс ЦБ РФ принят условно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма | | Корреспонденция | |
| долл. | р. | Дебет | Кредит |
| Перечислены рублевые средства банку для покупки валюты для приобретения материалов по импорту. Курс ЦБРФ – 30,80 р. | 10000 | 308000 | 57 | 51 |
| Перечислена аналогичная депозитная сумма на депозит | 10000 | 308000 | 55.3 | 51 |
| Зачислена валюта на спец. транзитный валютный счет, произведена переоценка в связи с изменением курса покупки. Курс ЦБРФ – 30,50 р. | 10000 | 305000 | 52.4 | 57 |
| Определена прибыль от покупки валюты |  | 3000 | 57 | 91.1 |
| Списана комиссия банка (10 долл.) | 10 | 305 | 26 | 52.1 |
| Перечислен аванс иностранному поставщику (10000 долл.) | 10000 | 305000 | 60 | 52.4 |
| Получены импортные материалы. Курс ЦБРФ – 30,90 р. | 10000 | 309000 | 10 | 60 |
| Дооценка суммы аванса (10000\*(30.90-30,50)) | 10000 | 4000 | 91.2 | 60 |
| Возврат депозита |  | 308000 | 51 | 55.3 |

Определите ошибочные бухгалтерские записи, составьте правильные бухгалтерские проводки.

Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

Задание 17

Российская организация (резидент) является продавцом товара, а организация республики Казахстан – покупателем. Проверьте достоверность бухгалтерских записей, если на счетах бухгалтерского учета совершались следующие операции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма | | Корреспонденция | |
| долл. | р. | Дебет | Кредит |
| начислена задолженность покупателя. Курс ЦБ РФ – 30,70 р. | 1200 | 36840 | 62 | 90.1 |
| Начислен НДС | 200 | 6140 | 90.3 | 68 |
| Зачислены средства на расчетный счет. Курс ЦБ РФ | 1200 | 37200 | 62 | 51 |
| Начислены суммовые разницы | 1200 | 360 | 62 | 91.1 |
| НДС на суммовые разницы | 60 |  | 91.2 | 68 |

Определите ошибочные бухгалтерские записи и расчеты. Определите правильность отнесения суммовых разниц. Определите финансовый результат от сделки. Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

Задание 18.

Организаций импортирует производственное оборудование для собственных нужд.

Проверьте достоверность сделки по импорту без посредников, если на счетах бухгалтерского учета совершались следующие операции:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма | | Корреспонденция | |
| долл. | р. | Дебет | Кредит |
| Принято к учету оборудование. Курс на дату поступления оборудования 30,00 р. | 40000 | 1200 тыс. | 08 | 60 |
| Начислены таможенные платежи. Курс ЦБ РФ на дату оформления ГТД 30,90 р.:  10% таможенная пошлина  0,15% таможенное оформление  20% НДС | 4000  60 | 123600  1854  264720 | 08  08  19 | 76  60  76 |
| Оплачены таможенные платежи |  | 390174 | 76 | 51 |
| Оприходовано оборудование. Курс ЦБ РФ на дату выпуска из таможни 30,75 | 44060 | 1354845 | 01 | 08 |
| Принят из бюджета НДС, уплаченный на таможне |  | 264720 | 68 | 19 |

Определите ошибочные бухгалтерские записи и расчеты. Определите курсовые разницы в сделке по импорту без посредников. Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

Задание 19.

Российская организация (резидент) отправляет сотрудника за рубеж для заключения договора. Проверьте правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с расходованием подотчетных средств в валюте. На счетах бухгалтерского учета совершались следующие операции:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма | | Корреспонденция | |
| долл. | р. | Дебет | Кредит |
| С валютного счета получено в кассу. Курс на дату оприходования средств в кассу 30,40 | 8000 | 243200 | 50.1 | 52 |
| Валютные средства выданы работнику под отчет. Курс ЦБ РФ 30,75 | 8000 | 246000 | 71 | 52 |
| Переоценка валютных средств | 8000 | 2800 | 91.2 | 50 |
| Предоставлен авансовый отчет. Курс на дату предоставления авансового отчета 30,90 |  |  |  |  |
| Нормативные расходы |  |  | 44 | 71 |
| Сверхнормативные расходы |  |  | 44 | 71 |
| Работник возвращает неиспользованную часть валютных средств | 1040 | 32188 | 50 | 71 |

Определите ошибочные бухгалтерские записи и расчеты. Определите нормативные и сверхнормативные расходы, курсовую разницу.

Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

Задание 20

Российская организация (резидент) осуществляет продажу продукции на экспорт. Проверьте правильность зачисления валютной экспортной выручки и её обязательной продажи, если на счетах бухгалтерского учета совершались следующие операции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма | | Корреспонденция | |
| долл. | р. | Дебет | Кредит |
| Зачислена выручка за реализованную на экспорт продукцию на транзитный валютный счет. Курс ЦБ РФ 30,00 р. | 10000 | 300000 | 52.3 | 62 |
| Произведена переоценка валюты в связи с изменением курса доллара. Курс ЦБ РФ 30,50 р. | 10000 | 5000 | 91.2 | 52.3 |
| Перечислена часть валютной выручки (50%). Курс ЦБ РФ 30,50 р. | 5000 | 152500 | 57 | 52.3 |
| Зачислена оставшаяся часть валютной выручки. Курс ЦБ РФ 30,50 р. | 5000 | 152500 | 52.1 | 52.3 |
| Списана комиссия банка (10 долл.) | 10 | 300 | 26 | 52.1 |
| Зачислены рублевые средства от продажи валюты | 5000 | 152500 | 51 | 91.1 |

Определите ошибочные бухгалтерские записи.

Определите финансовый результат от обязательной продажи экспортной валютной выручки.

Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

# Контрольные задания по экономическому анализу ВЭД

Задание 21.

Проведите анализ структуры экспортной продукции по организации. Определите влияние трех факторов (количества, цены и структуры) на изменение выручки от продажи экспортной продукции. Анализ провести с помощью индексного способа обработки экономической информации в АХД.

Для анализа используйте следующие данные:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ЯНВАРЬ | | | МАРТ | | |
| Экспортная продукция | Кол-во, шт | Цена  сделки р. | Выручка от продажи экспорт. продукции,  тыс. р. | Кол-во, шт | Цена сделки р. | Выручка от продажи экспорт. продукции,  тыс. р. |
| Центробежные насосы: |  |  |  |  |  |  |
| Консольные | 210 | 5484 | 1151,6 | 195 | 4945 | 964,3 |
| Нефтяные | 320 | 4225 | 1352,0 | 310 | 4810 | 1491,1 |
| ИТОГО | 530 |  | 2503,6 | 505 |  | 2455,4 |

Методические указания к выполнению задания 1

Для выполнения задания определить:

Σ кол-во, шт. (март) \* цена сделки, р. (январь)

1. Индекс структуры = --------------------------------------------------------------------------;

Σ кол-во, шт. (март) \* средняя цена сделки, р. (январь)

Σ кол-во, шт. (январь) \* цена сделки, р. (январь)

1. Средняя цена сделки, р. (янв.) = ---------------------------------------------------------------;

Σ кол-во, шт. (январь)

Σ кол-во, шт. (март) \* цена сделки, р. (март)

1. Индекс цен = -------------------------------------------------------------- ;

Σ кол-во, шт. (март) \* цена сделки, р. (январь)

Σ кол-во, шт. (март) \* цена сделки, р. (январь)

1. Индекс физического объема = --------------------------------------------------------------- ;

Σ кол-во, шт. (январь) \* цена сделки, р. (январь)

Σ кол-во, шт. (март) \* цена сделки, р. (январь)

1. Индекс стоимости = ---------------------------------------------------------------- ;

Σ кол-во, шт. (январь) \* цена сделки, р. (январь)

Σ кол-во, шт. (март) \* средняя цена сделки, р. (январь)

1. Индекс количества = ------------------------------------------------------------------------- .

Σ кол-во, шт. (январь) \* средняя цена сделки, р. (январь)

Рассчитайте факторы:

1) Изменения структуры - ?

2) Изменения количества - ?

3) Изменения цен - ?

Итог - 48,2 тыс. р.

Задание 22

По данным Государственного таможенного комитета и Госкомстата России проведите анализ экспорта из России основных товаров. Дайте оценку изменений объемов экспорта и доли каждого вида экспортного товара в общем объеме экспорта по России; странам ближнего зарубежья и странам дальнего зарубежья. Сформулируйте выводы по анализу.

Для анализа используйте следующие данные:

Анализ экспорта из России основных товаров

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных товаров | Ед. изм. | I полугодие 2001г. | | I полугодие 2000г. | | Уд. вес, % | | Изменения  2001/2000 | | |
| кол-во | стоимость (млн.  дол) | кол-во | стоимость (млн.дол) | I пол 2000 | I пол 2001 | кол-ву | стоимость | по уд. весу, % |
| Экспорт, всего | - | - | 51010,1 | - | 48111,6 | 100\* | 100\* | - |  | - |
| Пшеница и маслин  в том числе | тыс.т | 82,0 | 12,4 | 126,4 | 16,5 |  |  |  |  |  |
| в дальнее зарубежье | - | 2,9 | 0,5 | 5,7 | 0,8 |  |  |  |  |  |
| в ближнее зарубежье | - | 79,1 | 11,9 | 120,7 | 15,7 |  |  |  |  |  |
| сырая нефть  в том числе | тыс.т | 76717,9 | 12484,3 | 70238,2 | 11847,5 |  |  |  |  |  |
| в дальнее зарубежье | - | 66964,2 | 11221,5 | 62445,1 | 10893,0 |  |  |  |  |  |
| в ближнее зарубежье | - | 9753,7 | 1262,8 | 7793,1 | 9545,0 |  |  |  |  |  |
| Нефтепродукты  в том числе | тыс.т | 33106,3 | 5147,9 | 32616,3 | 5247,5 |  |  |  |  |  |
| в дальнее зарубежье | - | 31863,7 | 4840,2 | 30772,3 | 4880,2 |  |  |  |  |  |
| в ближнее зарубежье | - | 1242,6 | 307,7 | 1844 | 367,3 |  |  |  |  |  |
| Бензин автомобильный  в том числе | тыс.т | 1858,2 | 414,9 | 2473,4 | 548,2 |  |  |  |  |  |
| в дальнее зарубежье | - | 1732,7 | 379,6 | 2035,0 | 443,8 |  |  |  |  |  |
| в ближнее зарубежье | - | 125,5 | 35,3 | 438,4 | 104,4 |  |  |  |  |  |
| Электроэнергия  в том числе | млн. кВт/ч | 9727,5 | 156,9 | 7195,9 | 125,3 |  |  |  |  |  |
| в дальнее зарубежье | - | 4954,0 | 77,1 | 2895,0 | 51,7 |  |  |  |  |  |
| в ближнее зарубежье | - | 4773,5 | 79,8 | 4300,9 | 73,6 |  |  |  |  |  |
| Алюминий необработанный  в том числе | тыс.т | 1541,3 | 1884,6 | 1638,2 | 2224,8 |  |  |  |  |  |
| в дальнее зарубежье | - | 1535,8 | 1875,0 | 1633,6 | 2216,4 |  |  |  |  |  |
| в ближнее зарубежье | - | 5,5 | 9,6 | 4,6 | 8,4 |  |  |  |  |  |
| Машины, оборудование и транспортные средства  в том числе  в дальнее зарубежье | млн. дол | - | 4631,1  3039,6  1591,5 | -  - | 3573,0  2533,5  1039,5 |  |  |  |  |  |

\* - 100% по видам экспортных товаров не должно быть, т.к. приведено только 8 видов основных из 32 видов ввозимых товаров.

Задание 23

По данным Государственного таможенного комитета и Госкомстата России проведите анализ импорта в Россию основных товаров. Дайте оценку изменений объемов импорта и доли каждого импортного товара в общем объеме импорта по России, странам ближнего и дальнего зарубежья. Сформулируйте выводы по анализу. Для анализа используйте следующие данные.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных товаров | Ед. изм. | I полугодие 2001г. | | I полугодие 2000г. | | Уд. вес, % | | Изменения  2001/2000 | | |
| кол-во | стоимость (млн.  дол) | кол-во | стоимость (млн.дол) | I пол 2000 | I пол 2001 | кол-ву | стоимость | по уд. весу, % |
| Импорт, всего | - | - | 19463,4 | - | 15652,4 | 100\* | 100\* |  |  |  |
| Мясо свежемороженое  в том числе | тыс.т | 387,3 | 405,8 | 185,3 | 224,8 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | 313,8 | 278,5 | 114,9 | 151,8 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | 73,5 | 127,2 | 70,4 | 73,0 |  |  |  |  |  |
| Рыба свежемороженая  в том числе | тыс.т | 220,3 | 83,1 | 103,0 | 36,0 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | 206,1 | 75,9 | 91,6 | 31,2 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | 14,2 | 7,2 | 11,5 | 4,9 |  |  |  |  |  |
| Масло сливочное  в том числе | - | 63,7 | 77,6 | 19,9 | 27,9 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | 28,4 | 31,3 | 9,2 | 13,6 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | 35,3 | 46,3 | 10,7 | 14,3 |  |  |  |  |  |
| Цитрусовые  в том числе | тыс.т | 283,3 | 78,7 | 268,0 | 76,8 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | 268,9 | 75,6 | 263,2 | 75,0 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | 14,4 | 3,1 | 4,8 | 1,8 |  |  |  |  |  |
| Кофе, заменители кофе  в том числе | тыс.т | 8,6 | 12,9 | 8,7 | 13,2 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | 8,6 | 12,2 | 8,6 | 12,8 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - |  | 0,7 | 0,1 | 0,3 |  |  |  |  |  |
| Шоколадные изделия  в том числе | тыс.т | 62,1 | 69,3 | 30,6 | 34,7 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | 14,3 | 15,6 | 11,6 | 10,9 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | 47,8 | 53,7 | 19,0 | 23,8 |  |  |  |  |  |
| Одежда  в том числе | млн.  дол | - | 156,9 | - | 91,2 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | - | 87,3 | - | 41,1 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | - | 69,7 | - | 50,2 |  |  |  |  |  |
| Машины, оборудования и транспортные средства  в том числе | млн. дол | - | 6068,0 | - | 4794,9 |  |  |  |  |  |
| из дальнего зарубежья | - | - | 4589,4 | - | 3697,5 |  |  |  |  |  |
| из ближнего зарубежья | - | - | 1478,6 | - | 1097,4 |  |  |  |  |  |

\* - 100% по видам импортных товаров не должно быть, т.к. приведено только 8 видов основных из 33 видов ввозимых товаров.

Задание 24.

Провести вертикальный анализ статистической отчетности: проанализировать динамику структуры (процентных соотношений) поставки на экспорт центробежных насосов в страны СНГ и Дальнего Зарубежья. Составьте пояснительную записку к анализу структуры экспорта.

Исходные данные к заданию:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна | Предыдущий год | | | Отчетный год | | |
| Страны СНГ | Кол-во, шт | Цена, р. | Выручка от продажи экспортной продукции, тыс. р. | Кол-во, шт. | Цена, р. | Выручка от продажи экспортной продукции, тыс. р. |
| Узбекистан | 195 | 4810 |  | 192 | 4715 |  |
| Беларусь | 340 | 4325 |  | 342 | 4420 |  |
| Казахстан | 65 | 3448 |  | 71 | 3520 |  |
| Кыргыстан | 50 | 4108 |  | 45 | 3890 |  |
| Украина | 12 | 4910 |  | 11 | 4825 |  |
| Страны Дальнего Зарубежья: |  |  |  |  |  |  |
| Китай | 14 | 5115 |  | 12 | 5240 |  |
| Вьетнам | 6 | 4984 |  | 4 | 4775 |  |
| Латвия | 3 | 4425 |  | 5 | 4381 |  |
| Литва | 7 | 5002 |  | 6 | 5118 |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |

Расчеты представить в виде аналитической таблицы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна | Выручка от продажи экспорта, тыс. р. | | | Структура, % к итогу | | |  |  |  |  |
| Страны СНГ | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное изменение | Предыдущий год | Отчетный год | Процентное изменение |
| Узбекистан |  |  |  |  |  |  |
| Беларусь |  |  |  |  |  |  |
| Казахстан |  |  |  |  |  |  |
| Кыргыстан |  |  |  |  |  |  |
| Украина |  |  |  |  |  |  |
| Страны Дальнего Зарубежья: |  |  |  |  |  |  |
| Китай |  |  |  |  |  |  |
| Вьетнам |  |  |  |  |  |  |
| Латвия |  |  |  |  |  |  |
| Литва |  |  |  |  |  |  |

Задание 25.

Проанализируйте платежный баланс страны, рассчитайте сальдо текущего счета и счета движения капитала.

Для анализа используйте следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Текущий период |
| 1. Экспорт товаров, дол. | 19650 | 20445 |
| 2. Импорт товаров, дол. | 21758 | 22112 |
| 3. Факторный доход из-за рубежа (т.е. полученный доход гражданами страны от иностранных инвестиций в виде процентных выплат из-за рубежа), дол. | 3621 | 3711 |
| 4. Доход зарубежным инвесторам, выплаченный страной в виде процентов, дол. | 1394 | 1312 |
| 5. Расходы граждан данной страны на туризм, дол. | 1919 | 1870 |
| 6. Доходы данной страны от туризма, дол. | 1750 | 1815 |
| 7. Односторонние трансферты страны, дол. | 2388 | 2215 |
| 8. Отток капитала из страны | 4174 | 4314 |
| 9. Приток капитала в страну | 6612 | 6710 |

Методические указания к заданию 6

Для анализа рассчитать:

1. Сальдо текущего счета = (экспорт товаров + экспорт услуг туризма + факторный доход из-за рубежа) - (импорт товаров + импорт услуг + выплаты процентов зарубежным инвесторам + односторонние трансферты);
2. Сальдо капитального счета = (приток капитала - отток капитала);
3. Сальдо платежного баланса = сальдо текущего счета + сальдо капитального счета.

Задание 26

Провести горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках по фирме, реализующей экспортную продукцию. Дать оценку всех элементов, формирующих валовую прибыль, определить темпы роста каждого элемента и рассчитать влияние их изменений на отклонение прибыли, заполнить форму №2.

Исходные данные:

1. Выручка (нетто) от реализации (продажи) экспортной продукции составила :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отчетный период | | | Предыдущий период | | |
|  | кол-во дол. | курс дол. | экспортная выручка, тыс. р. | кол-во дол. | курс дол. | экспортная выручка, тыс. р. |
| Страны СНГ | 312510 |  |  | 321750 |  |  |
| Узбекистан | 103100 | 31,20 |  | 94450 | 31,15 |  |
| Беларусь | 172970 | 31,60 |  | 183100 | 31,75 |  |
| Украина | 36440 | 31,55 |  | 44200 | 31,45 |  |
| Страны Дальнего Зарубежья, в т.ч. | 349550 |  |  | 369300 |  |  |
| Китай | 16160 | 31,65 |  | 17200 | 31,62 |  |
| Вьетнам | 326600 | 31,75 |  | 345600 | 31,72 |  |
| Латвия | 6790 | 31,84 |  | 6500 | 31,80 |  |

1. курс валют принят условно с целью выполнения учебного задания.
2. Себестоимость проданной экспортной продукции в отчетном периоде – 8114,6 тыс. р.; в предыдущем периоде – 8245,6 тыс. р.
3. Коммерческие расходы в отчетном периоде - 668,9 тыс. р.; в предыдущем периоде - 610,0 тыс. р.
4. Проценты к получению в отчетном периоде - 10,1 тыс. р.; в предыдущем периоде - 9,8 тыс. р.
5. Прочие операционные доходы в отчетном периоде - 342,7 тыс. р.; в предыдущем периоде - 145,6 тыс. р.
6. Прочие операционные расходы в отчетном периоде - 350,6 тыс. р.; в предыдущем периоде - 170,6 тыс. р.
7. Прочие внереализационные доходы в отчетном периоде - 1240,0 тыс. р.; в предыдущем периоде - 825,0 тыс. р.
8. Прочие внереализационные расходы в отчетном периоде - 845,6 тыс. р.; в предыдущем периоде - 943,6 тыс. р.
9. Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи в отчетном периоде, в предыдущем периоде (рассчитайте по ставке 24%).
10. Чрезвычайные доходы в отчетном периоде – 25,3 тыс. р.; в предыдущем периоде – 24,5 тыс. р.
11. Чрезвычайные расходы в отчетном периоде – 26,4 тыс. р.; в предыдущем периоде – 24,0 тыс. р.

Результаты расчетов приведите в форму № 2 годовой бухгалтерской отчетности. Сформулируйте выводы.

Задание 27.

По данным Государственного таможенного комитета и Госкомстата России провести горизонтальный анализ внешнеторгового оборота; дать оценку изменений объемов экспорта и импорта по странам и Дальнему Зарубежью; определить темпы роста и сальдо внешнеторгового оборота; определить коэффициенты соотношения экспорта и импорта.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страны | I полугодие 2000 г. | | | | I полугодие 2001г. | | | | 2001г. в % к 2000г. | | |
| оборот | экспорт | импорт | сальдо | оборот | экспорт | импорт | сальдо | оборот | экспорт | импорт |
| Всего  в том числе |  | 48111,6 | 15652,4 |  |  | 51010,1 | 19463,4 |  |  |  |  |
| страны дальнего зарубежья |  | 41267,9 | 10425,3 |  |  | 43629,8 | 13263,9 |  |  |  |  |
| страны СНГ |  | 6843,7 | 5227,1 |  |  | 7380,3 | 6199,5 |  |  |  |  |

Определить:

1) Стоимость внешнеторгового оборота (млн. долл.);

2) Сальдо внешнеторгового оборота (млн. долл.);

3)Темпы роста (снижения) внешнеторгового оборота; экспорта; импорта.

4) Коэффициенты соотношения экспорта и импорта (%).

Расчеты по коэффициентам соотношения экспорта и импорта представьте в виде умлитической таблицы.

Анализ коэффициентов соотношения экспорта и импорта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | Формула расчета | I полугодие 2000г. | I полугодие 2001г. | Отклонение |
| Коэффициент соотношения по России | Сальдо по России, млн. долл./ Оборот по России \* 100% |  |  |  |
| Коэффициент соотношения по странам дальнего зарубежья | Сальдо по странам дальнего зарубежья, млн. долл. / Оборот по странам дальнего зарубежья \* 100% |  |  |  |
| Коэффициент соотношения по странам СНГ | Сальдо по странам СНГ, млн. долл. / Оборот по странам СНГ \* 100% |  |  |  |

Сформулируйте выводы по анализу внешнеторгового оборота.

Задание 28.

На основе данных филиала Сбербанка проанализируйте вклады по валютным счетам в течение дня. Курс валюты ЦБ РФ на начало и конец дня принят условно. курс валюты ЦБ РФ на начало дня составляет 39,95 р., а конец дня – 32,10 р. за 1 долл.

Для анализа используйте следующие данные.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование валютных счетов | Остаток на начало дня | | Курсовая разница | | Прибыло | | Убыло | | Остаток на конец дня | |
| кол-во | умма | приход | расход | кол-во | умма | кол-во | умма | кол-во | умма |
| Организации государственной собственности | 26450 |  |  |  | 10200 |  | 2460 |  |  |  |
| Негосударственные организации | 14200 |  |  |  | 8100 |  | 3250 |  |  |  |
| Коммерческие организации | 7485 |  |  |  | 6240 |  | 1025 |  |  |  |
| Физические лица и предприниматели | 8145 |  |  |  | 2425 |  | 448 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Определите:

1) Итоговое количество долларов по всем счетам;

2) Остаток долларов на конец дня по всем счетам;

3) Курсовую разницу по всем счетам;

4) Долю каждого счета по количеству долларов на начало и конец дня.

Расчеты представьте в аналитическую таблицу.

Структурный анализ вкладов по валютным счетам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование валютного счета | Удельный вес в/счета, % на начало дня | | Удельный вес в/счета, % на конец дня | | Отклонение по уд. весу |
| кол-во долл. | сумма | кол-во долл. | сумма |
| Организации государственной собственности |  |  |  |  |  |
| Негосударственные организации |  |  |  |  |  |
| Коммерческие организации |  |  |  |  |  |
| Физические лица и предприниматели |  |  |  |  |  |
| Итого | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |

Задание 29.

На основе формы №1 - ИВ «Сведения о движении средств в иностранной валюте» проанализируйте средства в иностранной валюте на транзитных валютных счетах организации, имеющей на своих счетах в банке иностранную валюту. Дайте оценку изменений количества валюты за I и II квартал на транзитных валютных счетах; определите остаток количества валюты за I и II квартал. Рассчитайте долю поступлений и перечислений валюты по разным направлениям ее поступления и перечисления.

Для анализа используйте следующие данные.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | № строки | Средства в инвалюте (тыс. долл.) | | Средства в инвалюте (тыс. долл.) | | Отклонения | |
| I кв. | Уд. вес, % | II кв. | Уд. вес, % | по кол-ву долл. | Уд. весу, % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Остаток на начало отчетного периода на транзитных валютных счетах | 001 | 6180 |  | 5340 |  |  |  |
| Поступило иностранной валюты в отчетный период-всего (003+004+005)  в том числе: | 002 |  |  |  |  |  |  |
| за экспорт продукции | 003 | 114200 |  | 113100 |  |  |  |
| за экспорт услуг | 004 | 24100 |  | 22050 |  |  |  |
| прочие поступления  в том числе: | 005 | 1504 |  | 1802 |  |  |  |
| от продажи ценных бумаг | 006 | 165 |  | 104 |  |  |  |
| перечислено иностранной валюты за отчетный период-всего (011+012+013)  в том числе: | 010 |  |  |  |  |  |  |
| на транзитные валютные счета | 011 | 67800 |  | 54100 |  |  |  |
| на текущие валютные счета | 012 | 24050 |  | 18320 |  |  |  |
| Прочие перечисления | 013 | 281 |  | 294 |  |  |  |
| Остаток на конец отчетного периода на транзитных валютных счетах (001+002-010) | 020 |  |  |  |  |  |  |

Определите:

1) Остаток на конец отчетного периода на транзитных валютных счетах.

2) Долю каждого вида поступлений иностранной валюты за I и II квартал отчетного периода;

3) Долю каждого вида перечислений иностранной валюты за I и II квартал отчетного периода;

4) Составьте выводы по анализу.

Задание 30.

Организация (российский агент зарубежных транзитных предприятий), осуществляет международные перевозки. Ежеквартально 15 числа после отчетного периода предоставляет информацию по форме №8-ВЭС (транспортные услуги) о своих услугах во внешнеэкономической деятельности. Дайте оценку изменений объемов транспортных услуг по данной организации.

Для анализа используйте следующие данные.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | № строки | I квартал отчетного года | | II квартал отчетного года | | Отклонения | |
| кол-во, долл. | Уд. вес, % | кол-во, долл. | Уд. вес, % | кол-во долл. | Уд. весу, % |
| Поступило денежных средств российскому транспортному предприятию (02+06+10) | 01 | 386003 |  | 358077 |  |  |  |
| от международных грузовых перевозок (с 03 по 05) | 02 | 308381 |  | 314004 |  |  |  |
| Перевозки по экспорту товаров из России | 03 | 143225 |  | 145610 |  |  |  |
| Перевозки по импорту товаров в Россию | 04 | 164150 |  | 167280 |  |  |  |
| Прочие международные перевозки | 05 | 1006 |  | 1114 |  |  |  |
| от международных пассажирских перевозок (с 07 по 09) | 06 | 36240 |  | 38284 |  |  |  |
| Поступления от реализации билетов по международному туризму за рубежом | 07 | 16225 |  | 17124 |  |  |  |
| Поступления от реализации за рубежом билетов для проезда по территории России | 08 | 8775 |  | 8915 |  |  |  |
| Поступления от реализации билетов по международному туризму по России | 09 | 11240 |  | 12245 |  |  |  |
| От сдачи оборудования в наем без команды | 10 | 5142 |  | 5789 |  |  |  |

Определите:

1) Долю каждого вида поступлений денежных средств российскому транспортному предприятию в I и II квартале отчетного периода.

2) Отклонения по количеству иностранной валюты во II квартале по сравнению с I кварталом отчетного года.

3) Составьте выводы по анализу.

Задание 31.

Организация получает инвестиции из –за рубежа и осуществляет инвестиции за рубеж. Ежеквартально на 15 дней после отчетного периода предоставляет информацию по форме №1 – инвест сведения об инвестициях в Россию из-за рубежи и инвестициях из России за рубеж. Дайте оценку накопленных и поступивших прямых инвестиций по данной организации.

Для анализа используйте следующие данные:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | № строки | Накоплено на начало отчетного года | | Поступило за отчетный период | | Погашено за отчетный период | |
| тыс. долл. | тыс. р. | тыс. долл. | тыс. р. | тыс. долл. | тыс. р. |
| Прямые инвестиции – всего (030+070+080+100)  в том числе: | 020 |  |  |  |  |  |  |
| взносы в капитал (040+060)  в том числе: | 030 |  |  |  |  |  |  |
| материальные и нематериальные активы.  из них: | 040 | 69140 |  | 45250 |  | 6140 |  |
| недвижимость | 050 | 16250 |  | 9440 |  | 7210 |  |
| денежные средства | 060 | 64120 |  | 33250 |  | 12120 |  |
| финансовый лизинг | 070 | 86145 |  | 64200 |  | 11340 |  |
| кредиты, полученные от зарубежных совладельцев предприятий  прочие прямые инвестиции | 080 | 114210 |  | 75210 |  | 24220 |  |

Рассчитайте:

1) Прямые инвестиции по количеству долларов и в тыс. рублей. Курс ЦБ РФ принять условно на начало отчетного периода – 31,80 р., за отчетный период – 31,96 р.

2) Взносы в капитал по количеству долларов и в тыс. рублей. Курс ЦБ РФ принять условно на начало отчетного периода – 31,80 р., за отчетный период – 31,96 р.

Составьте аналитическую таблицу по структуре прямых инвестиций: накоплено; поступило; погашено.

Сформулируйте выводы по анализу.

# Вопросы к экзамену

1. Основные принципы ведения бухгалтерского учета ВЭД. Нормативная база учета ВЭД.
2. Понятие валютных операций и валютных ценностей.
3. Классификация валютных операций.
4. Понятие курсовых разниц и суммовой разницы.
5. Переоценка валютных статей бухгалтерского баланса.
6. Учет вкладов в уставный капитал в иностранной валюте.
7. Учет расчетов по текущему и транзитному валютным счетам.
8. Назначение специального транзитного счета и порядок расчетов по счету.
9. Классификация операций по продаже иностранной валюты.
10. Учет покупки иностранной валюты.
11. Учет расчетов по кассе в иностранной валюте.
12. Учет расчетов с подотчетными лицами.
13. Понятие экспорта, правила оформления и налогообложения.
14. Учет экспортных операций у экспортера
15. Учет экспортных операций у комиссионера с участием в расчетах
16. Учет экспортных операций у комиссионера без участия в расчетах.
17. Учет экспортных операций у экспортера с участием в расчетах посредника.
18. Понятие импортных операций. Формирование покупной стоимости импортных товаров.
19. Понятие фактурной и таможенной стоимости
20. Условия поставки и их влияние на определение даты перехода права собственности.
21. Учет операций по импорту у импортера.
22. Учет внешнеторговых бартерных операций.
23. Понятие реэкспорта и реимпорта.
24. Учет кредитных и заемных средств в иностранной валюте.
25. Перечень поступлений на валютный счет предприятия, не подлежащих обязательной продаже.
26. Учет по договорам о совместной внешнеэкономической деятельности.
27. Экономический анализ в системе ВЭД.
28. Классификация аналитических показателей ВЭД.
29. Основные объекты экономического анализа ВЭД.
30. Анализ показателей статотчетности в экспртно-импортных операциях.
31. Анализ показателей статотчетности экспорта.
32. Анализ показателей статотчетности импорта.
33. Анализ внешнеторгового оборота.
34. Коэффициенты несбалансированности внешнеторгового оборота. Формулы расчета.
35. Анализ фактурной, статистической и покупной стоимости товаров в экспортно-импортных операциях.
36. Понятие финансового результата в экспортно-импортных операциях.
37. Анализ прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг в экспортно-импортных операциях.
38. Анализ прибыли от прочей реализации во внешнеэкономических операциях.
39. Анализ прибыли от внереализационных операций во внешнеэкономической деятельности
40. Анализ переоценки валютных статей актива.
41. Анализ общей стоимости имущества организации в рублях и иностранной валюте.
42. Анализ влияния курсовых разниц на стоимость имущества.
43. Анализ кредитных и заемных средств в рублях и иностранной валюте.
44. Анализ влияния курсовых разниц на величину кредитных и заемных средств.
45. Анализ показателей поступления и расхода иностранной валюты во внешнеэкономических операциях.
46. Анализ движения денежных средств в иностранной валюте.
47. Анализ движения дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте.
48. Анализ показателей прибыльности и рентабельности
49. Анализ показателей финансовой эффективности ВЭД
50. Аудит операций с наличными денежными средствами и валютными денежными документами.
51. Аудит операций по валютным счетам в банках
52. Аудит долгосрочных и краткосрочных валютных кредитов и займов
53. Аудит внешнеторговых расчетных операций
54. Аудит экспортных операций
55. Аудит импортных операций
56. Аудит операций по внешнеторговому договору мены
57. Аудит посреднических внешнеторговых операций.

# Литература. Нормативные акты.

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.96.
2. Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» №3615-1 от 02.10.92 с изменениями и дополнениями.
3. Закон РФ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» №157-ФЗ от 13.10.95 с изменениями и дополнениями.
4. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.04.93 №5003-1 с изменениями и дополнениями.
5. Гражданский Кодекс РФ ч.2
6. Таможенный Кодекс РФ
7. Налоговый Кодекс РФ
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98 от 09.12.98 №60н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000 МФ РФ от 10.01.2000 №2н.
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 №34н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 №44н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.2001 №26н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.99 №32н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 №32н.
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. МФ РФ от 31.10.2000 №94н.
16. Положение ЦБ РФ «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для командировочных расходов» от 25.06.97 №62.
17. Инструкция «О взимании таможенных сборов за таможенное оформление» Приказ ГТК России от 09.11.2000 №1010
18. Методические указания «О порядке применения таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации» от 27.12.2000 №01-06/38024
19. Инструкция «О порядке заполнения Грузовой Таможенной Декларации», приказ ГТК России от 16.12.98 №848 с изменениями и дополнениями.
20. Инструкция ЦБ РФ «О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров» от 04.10.2000 №91-И
21. Инструкция ЦБ РФ «О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров» от 13.10.99 №86-И
22. Инструкция ЦБ РФ «ОАО "Уральский институт металлов" порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведение операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» от 29.06.92 №7 с изменениями и дополнениями.
23. Инструкция «О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации» Пост. Правительства РФ от 07.12.96 №1461
24. Указ Президента РФ «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок» от 18.08.96 №1209
25. Письмо Минфина РФ «О нормах возмещения расходов при краткосрочных командировках» от 01.08.94 №52

# Литература

1. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий./ М.И. Муровьев, А.Ф. Мухин, Ю.А. Григорьев и др.-М.: Финансы и статистика, 1991.

2.Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.-М.: Главбух, 1997.

3. Внешнеэкономическая деятельность предприятий: Учебник для вузов/ Л.Е. Стровский, С.К. Казанцев, Е.А. Першина и др. ; Под ред. проф. Л.Е. Стровского. – 2-е изд. перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ, 2000.

4. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник для вузов. Мн.: Высш. шк., 2000.

5. Леонтьева Ж.Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности предприятий: теория и практика.- СПб: СПбУЭФ, 1994.

6. Леонтьева Ж.Г. Экономический контроль внешнеэкономической деятельности предприятий в новых условиях хозяйствования.-СПб: СПбУЭФ, 1996.

7. Макарова Л.Г., Макаров А.С., Мизиковский И.Е. Экономический анализ: Базовый курс. Н. Новгород: «Налоговые известия нижегородской области», 2001.

8. Матвеева О.П. Организация и технология внешнеторговых операций: Учебное пособие. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000.

9. Никонов А.А. Налог на добавленную стоимость по экспортным операциям. Ж. Бухгалтерский учет, №4, 2001.

10. Никонов А.А. Заполнение декларации по НДС при экспорте товаров. Ж. Бухгалтерский учет, №11, 2001.

11. Покровская В.В. Организация и регулирование внешнеэкономической деятельности. Учебник. – М.: Юристъ, 1999.

12. Селивановский А.С. Виды валютных операций и их осуществление. Ж. Бухгалтерский учет, №4, 2001 с.37.

13. Селивановский А.С. Валютные операции по экспорту и импорту. Ж. Бухгалтерский учет, №5, 2001 с.61.

14. Селивановский А.С. Валютные операции, связанные с совместной деятельностью, дарением и приобретением недвижимости. Ж. Бухгалтерский учет, №8, 2001,

15. Терехов А.А. Аудит. – Финансы и статистика, 1998.

16. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2001 (Раздел «Анализ валютных операций»).

# Понятия и их сущность, применяемые в контрольном задании по учету и анализу ВЭД.

1. Экспорт – под экспортом понимается продажа иностранному контрагенту товара с вывозом его за границу РФ.
2. Импорт – под импортом понимается ввоз на таможенную территорию РФ товаров без обязательств обратного вывоза.
3. Реэкспорт – экспорт импортных товаров с завозом или без завоза в РФ.
4. Реимпорт – товар российского происхождения вывезен за границу с территории РФ в соответствии с режимом экспорта, ввозится обратно в течение установленного периода с момента его вывоза, без взимания импортных таможенных пошлин, акцизов и НДС.
5. Фактурная стоимость товара – представляет собой стоимость, указанную в договоре (контракте) на счете поставщика (инвойс).
6. Таможенная стоимость - стоимость для начисления всех таможенных платежей (таможенных пошлин и сборов, акцизов и НДС).
7. Статистическая стоимость – стоимость, которая определяется на базе фактурной стоимости. В соответствии с условиями завоза до границы РФ осуществляется пересчет в доллары США.
8. Таможенные платежи – представляют собой систему обложения налогами и сборами ввозимого товара на территорию РФ. Импорт облагается НДС, акцизом, таможенными пошлинами, таможенными сборами.
9. Таможенные пошлины; таможенные сборы; акцизы – определяются в процентах (%) к таможенной стоимости.
10. НДС (при таможенном оформлении) – устанавливается в процентах (%) к таможенной стоимости, акцизам и таможенной пошлине, вместе взятыми.
11. Себестоимости импортного товара – формируется таможенная стоимость плюс таможенные платежи минус НДС минус накладные расходы.
12. Резиденты – организации, зарегистрированные в РФ, в т.ч. организации с иностранными инвестициями.
13. Нерезиденты – находящиеся на территории России иностранные дипломатические, торговые и иные официальные представительства, а также представительства иных организаций и фирм, не ведущие хозяйственную деятельность и другую коммерческую деятельность.
14. Курсовая разница – разница между оценкой денежных статей баланса в валюте и рублях по курсу ЦБ РФ на дату отражения в учете и отчетности.
15. Суммовая разница – возникает при оплате в российских рублях обязательств, выраженных в инвалюте.
16. Финансовый результат от операций с валютой – возникает при приобретении или продаже валюты по курсу, отличающемуся от курса ЦБ РФ, т.е. разница между учетной ценой валюты и ценой ее приобретения или продажи.
17. Сальдо внешнеторгового оборота- разница между экспортом и импортом в стоимостном измерении (доллары США).
18. Коэффициент несбалансированности внешнеторгового оборота - определяется отношением чистого сальдо (доллары США) к внешнеторговому обороту (доллары США).
19. Платежный баланс страны (России) – систематизированная запись итогов всех экономических сделок между резидентами данной страны и остальным миром в течение определенного периода времени.
20. Кредит платежного баланса страны (России) – отражает отток ценностей из страны, за которые впоследствии ее резиденты получают платежи в инвалюте.
21. Дебет платежного баланса страны (России) – отражает приток стоимостей в данную страну, за который ее резиденты должны впоследствии платить, возможно, наличными деньгами, т.е. расходовать инвалюту.
22. Счет текущих операций – включает в себя экспорт товаров и услуг (со знаком плюс), импорт (со знаком минус), чистые доходы от инвестиций и чистые трансферты.
23. Чистые доходы от инвестиций (чистые факторные доходы из – за рубежа) – доходы, которые являются чистыми доходами от кредитных услуг, так как они связаны с «экспортом» услуг вкладываемого за рубежом национального денежного капитала.
24. Чистые трансферты – включают переводы частных и государственных средств в другие страны (пенсии, подарки, денежные переводы за границу или безвозмездная помощь иностранным государствам).
25. Рекомендовано к изданию научно-методическим советом

Уральского государственного экономического университета

Составитель: И.Е. Власова, Н.А. Надольская.

Издательство Уральского государственного экономического

университета

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уральский государственный

экономический университет,

2004