

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

**Кафедра управленческого учета и контроллинга**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**по дисциплине**

**«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»  
на 2017-2018 учебный год**

**направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Заведующий(ая) кафедрой: Плотникова Л.А.

Протокол заседания кафедры № 01 от 29.08.2017 г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Утверждено Ученым советом ИУЭФ:

Протокол № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Казань, 2017

## Содержание

1. Регламент балльно-рейтинговой оценки
  
2. Содержание основных форм текущего контроля:
  - Указания по текущему контролю знаний
  - Примеры контрольных работ
  - Критерии оценки контрольных работ
  
3. Вопросы к экзамену:
  - База типовых тестовых вопросов
  - База типовых практических заданий

## Регламент

балльно-рейтинговой оценки по дисциплине  
«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»,  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
2017-2018 учебный год  
4 курс

<b>Форма контроля (текущего и промежуточного)</b>	<b>Количество баллов, которые можно получить за данную форму контроля в соответствии с балльно-рейтинговой системой</b>
<i>Текущий контроль</i>	
Контрольная работа №1	10
Контрольная работа №2	10
Работа на семинаре (устный опрос, выполнение практических заданий, дискуссия, коллоквиум, деловая игра, тестирование)	30
<b>ИТОГО текущий контроль</b>	<b>50</b>
<i>Промежуточный контроль - Экзамен</i>	
Тестовые вопросы (10 тестов)	20
Практическое задание (1 задача)	30
<b>ИТОГО промежуточный контроль</b>	<b>50</b>

Преподаватель \_\_\_\_\_ /Л.А. Плотникова/

Зав. кафедрой УУиК \_\_\_\_\_ /Л.А. Плотникова/

# Содержание основных форм текущего контроля

по дисциплине

«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»,

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

2017-2018 учебный год

4 курс

1. Текущий контроль знаний осуществляется в соответствии с принятым в КФУ Положением об организации текущего и промежуточного контроля знаний студентов и Регламентом о балльно-рейтинговой системе, согласно которому формами текущего контроля являются: домашние задания, практические, лабораторные, контрольные работы, коллоквиумы, тестирование, доклады, эссе, рефераты, другие формы.
2. Рейтинговые показатели формируются на основе результатов текущего контроля знаний (Блок 1.1 и Блок 1.2) и по итогам зачетно-экзаменационной сессии (Блок 2).
3. Максимально возможный текущий рейтинг по дисциплине (50 баллов) формируется из двух блоков: Блок 1.1 (30 баллов) и Блок 1.2 (20 баллов).
4. Средняя оценка, заработанная студентом по Блоку 1.1, переводится в баллы путем умножения ее на коэффициент 6.

Блок 1.1 характеризует качество работы студентов на семинарских и практических занятиях: подготовленность (устный опрос, тестирование), качество ответов и дополнений, активность (дискуссии, деловая игра), посещаемость. Ответы оцениваются по стандартной пятибалльной системе с учетом следующих типовых критериев:

*1. Оценка «отлично» выставляется по следующим критериям:*

- четкий и полный ответ на семинарском занятии по вопросам, заданным на дом, без использования конспекта лекций с дополнением ответа интересным материалом и исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
- оригинальное решение сложных задач, впервые предлагаемых на практических занятиях, с обоснованием решения и ссылками на соответствующую литературу;
- доклад на занятии на актуальную тему с анализом сложных экономических вопросов на основании проработки 2-3 источников литературы и исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
- реферат, выполненный по вопросам, предназначенным для самостоятельной проработки, с глубокой проработкой теоретических и правовых аспектов, хорошо представленной полемикой по дискуссионным вопросам, оформлением, соответствующим стандартам, списком литературы из 3-5 источников и ссылками на них по тексту.

*2. Оценка «хорошо» выставляется по следующим критериям:*

- четкий и полный ответ на семинарском занятии без использования конспекта лекций, но неверные ответы на дополнительные вопросы или их отсутствие; или ответ только в пределах материала лекций, правильные ответы на дополнительные вопросы;
- правильное решение задачи без пояснений;
- доклад на основании одного источника литературы без ответов на дополнительные вопросы;
- реферат, не удовлетворяющий всем требованиям, но содержащий интересный материал.

*3. Оценка «удовлетворительно» выставляется по следующим критериям:*

- слабый ответ в пределах текста лекций без использования конспекта, неверные или сбивчивые ответы на дополнительные вопросы или их отсутствие; или ответ с

использованием конспекта (чтение отдельных моментов или в целом лекции) и наличие удовлетворительного ответа на дополнительные вопросы;

- решение задач с подсказками со стороны преподавателя и аудитории;
- доклад, частично или полностью читаемый по источнику литературы, неточные ответы на вопросы преподавателя.

*4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется по следующим критериям:*

- очень слабый ответ со сбивчивым чтением конспекта лекций, неспособность ответить на вопросы преподавателя и аудитории;
- неспособность решить задачу без помощи преподавателя и аудитории.

*5. Отказ выставляется за неспособность студента воспроизвести материал или отказ от ответа. В случае «отказа» студенту выставляется оценка 0.*

5. Средняя оценка, заработанная студентом по Блоку 1.2, переводится в баллы путем умножения ее на коэффициент 4.

Блок 1.2 учитывает оценки, полученные за контрольные работы.

6. Контрольный блок рейтинговой системы (блок 1.1.2) по настоящей дисциплине включает в себя выполнение двух письменных заданий:

— Промежуточной контрольной работы (приложение 1)

— Итоговой контрольной работы (приложение 2)

7. Оценка контрольной работы осуществляется на основании разработанных руководителями курса критериев оценки, которые приведены ниже. Выводится средняя оценка.

8. Максимальная сумма рейтинговых баллов по учебной дисциплине по Блоку 1 в семестре не может быть больше 50.

### ***Справочно:***

Полный комплект заданий, контрольных вопросов, тем докладов и эссе представлен в одном из элементов Учебно-методической документации (УМД) по дисциплине – Методической разработке для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы студентов.

Приложение 1. Образец промежуточной контрольной работы

Приложение 2. Критерии оценки промежуточной контрольной работы

Приложение 3. Образец промежуточной контрольной работы

Приложение 4. Критерии оценки итоговой контрольной работы

# Приложение 1 к Текущему контролю знаний

## Пример промежуточной контрольной работы

### *Исходная информация:*

По состоянию на 01 августа у ЗАО "Старт" имелись остатки на счетах Б/У: на валютном счете - 40000 USD, Дебиторская задолженность иностранного поставщика "Fish" - 6000 USD.

01 августа ЗАО "Старт" заключило контракт с иностранной фирмой "Discovery" на поставку сырья. Контрактная цена составила 60000 долларов США. По условиям контракта право собственности на товар переходит к покупателю после пересечения товаром границы РФ. Все расходы по "таможенной очистке" товара возложены на поставщика.

08 августа на валютный счет ЗАО "Старт" поступила выручка от иностранного покупателя в размере 80000 USD.

10 августа ЗАО "Старт" осуществило предоплату в размере 50% контрактной стоимости в адрес фирмы "Discovery".

15 августа была полностью погашена Дебиторская задолженность поставщика "Fish" за недопоставленный товар путем возврата средств на валютный счет.

20 августа поставщик "Discovery" отгрузил со своего склада в адрес покупателя сырье.

25 августа груз пересек границу РФ и был передан экспедитору ЗАО "Старт".

28 августа с валютного счета была оплачена кредиторская задолженность перед фирмой "Discovery" в размере 15000 USD и получены наличные средства в кассу на командировку в размере 3000 USD.

### *Курсы доллара США к рублю Российской Федерации*

с 31 июля 2007 года	25.5999	с 10 августа 2007 года	25.3444	с 25 августа 2007 года	25.7609
с 1 августа 2007 года	25.5448	с 15 августа 2007 года	25,5319	с 28 августа 2007 года	25.6544
с 8 августа 2007 года	25,4702	с 18 августа 2007 года	25.7818	с 31 августа 2007 года	25.6494

### *Требуется:*

1. Отобразить в бухгалтерском учете ЗАО "Старт" данные хозяйственные операции (составить журнал хозяйственных операций).
2. Вывести остатки на счетах 50, 52 и 60 на конец месяца и рассчитать курсовые разницы за месяц.
3. Произвести расчет финансового результата за месяц.
4. Найти нарушения правил обращения наличной иностранной валюты.

**Приложение 2**  
к Текущему контролю знаний

**Критерии оценки Промежуточной контрольной работы**

Промежуточная контрольная работа должна быть выполнена в течение 40 минут

По 10-балльной шкале оценивается:

1	Полнота отражения операций на счетах (все ли проводки сделаны, насколько они верны, аналитика)	5 баллов
2	Наличие наименований подтверждающих документов и их правильность	1 балл
3	Наличие выведенных остатков на счете 50,2 на конец месяца (схема счета)	1 балл
4	Наличие выведенных остатков на счете 52,2 на конец месяца (схема счета)	1 балл
5	Наличие выведенных остатков на счете 60/Д на конец месяца (схема счета)	1 балл
6	Расчет финансового результата за месяц - сальдо курсовых разниц (наличие и правильность)	0,5 баллов
7	Наличие найденного нарушения правил обращения наличной иностранной валюты	0,5 баллов
	<b>всего</b>	<b>10 баллов</b>

Используется следующий порядок перевода баллов в оценки:

Баллы	Оценка
от 0 по 2 (включительно)	неудовлетворительно
от 3 по 4 (включительно)	удовлетворительно
от 5 по 7 (включительно)	хорошо
от 8 по 10 (включительно)	отлично

## Приложение 3 к Текущему контролю знаний

### Пример Итоговой контрольной работы

#### Условие

Компания «Взлет» занимается производством станков и сталелитейного оборудования, для чего закупает по импорту сырье и основные материалы. Большая часть готовой продукции предназначена для поставки на экспорт.

В таблице 1 представлена исходная информация об остатках средств в иностранной валюте на счетах бухгалтерского учета по состоянию на начало отчетного периода. Отчетным периодом является один месяц.

В таблице 2 приведены факты хозяйственной жизни, описывающие совершенные за отчетный период валютные операции.

В таблице 3 указаны официальные курсы валюты, установленные Банком России.

Таблица 1

Остатки на счетах бухгалтерского учета в компании «Взлет» на 01 января 2016 года

Номер счета	Наименование объекта учета	Сумма в евро	Сумма в рублях на 01.01.16	Примечание
01	Станок	50 000		Был приобретен 20.09.15
10	Сырье и основные материалы	20 000		Было приобретено 15.08.15
52	Валютный счет	25 000		
66	Задолженность перед банком за полученный кредит	15 000		Образовалась 15.12.15
71	Задолженность работников по подотчетным суммам	4 000		15.12.2015 был выдан аванс Петрову О.В.
75	Дебиторская задолженность иностранных учредителей	5 000		
80	Уставный капитал	10 000		Был создан 15.08.15
02	Амортизация основных средств	-	500 000	
43	Готовая продукция	-	1 500 000	Для поставки на экспорт
68	Задолженность перед бюджетом по налогам	-	1 700 000	
83	Добавочный капитал, созданный по Уставу	-	108 000	10% от величины уставного капитала
84	Нераспределенная прибыль	-	4 830 000	

Таблица 2

Факты хозяйственной жизни, произошедшие в компании «Взлет» в январе 2016 года

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма в евро	Примечание
1	11.01.16	Иностранный учредитель погасил свою задолженность по внесению вклада в уставный капитал путем передачи сырья и материалов	5 000	
2	15.01.16	Перечислен аванс иностранному поставщику «ВМ» по импортному контракту за будущую поставку сырья	10 000	Размер аванса – 30%
3	18.01.16	Утвержден авансовый отчет Петрова О.В. по заграничной командировке в Италию	5 000	Петров О.В. – это зам. директора
4	20.01.16	Получена в кассу иностранная валюта для выплаты Петрову О.В.	1 000	
5	21.01.16	Выдана из кассы задолженность перед Петровым О.В. в валюте	1 000	
6	25.01.16	Оприходовано сырье от иностранного поставщика «ВМ» на полную сумму импортного контракта		Необходимо рассчитать

Таблица 3

Официальные курсы валюты (евро), установленные Банком России

в руб./евро

Дата	Курс	Дата	Курс	Дата	Курс	Дата	Курс
15.08.2015	55	15.12.2015	63	15.01.2016	72	21.01.2016	65





**Приложение 4**  
к Текущему контролю знаний

**Критерии оценки Итоговой контрольной работы**

Итоговая контрольная работа должна быть выполнена в течение 80 минут

По 10-балльной шкале оценивается полнота отражения операций на счетах учета, а именно:

1	Полнота отражения операций на счетах (все ли проводки сделаны, насколько они верны)	4 балла
2	Наличие наименований подтверждающих документов и их правильность	2 балла
3	За наличие содержания операций и расчетов (наличие и правильность)	2 балла
4	За правильно рассчитанные курсовые разницы	2 балла
		всего 10 баллов

Используется следующий порядок перевода баллов в оценки:

Баллы	Оценка
от 0 по 2 (включительно)	неудовлетворительно
от 3 по 4 (включительно)	удовлетворительно
от 5 по 7 (включительно)	хорошо
от 8 по 10 (включительно)	отлично

Преподаватель \_\_\_\_\_ /Л.А. Плотникова/

Зав. кафедрой УУиК \_\_\_\_\_ /Л.А. Плотникова/

## Вопросы к экзамену

по дисциплине  
«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»,  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
2017-2018 учебный год  
4 курс

### База типовых тестовых вопросов к первой части экзаменационных билетов

#### Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций

1. Валюта Российской Федерации это:

- а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах;
- б) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ (кроме денежных знаков, подлежащих обмену), средства на банковских счетах и в банковских вкладах;
- в) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах.

2. Резидент РФ ООО «Вихрь» со своего валютного счета намеревается осуществить возврат ранее полученного валютного кредита в свой уполномоченный банк в размере 120000 долларов США, включая проценты за пользование валютными средствами 20000 долларов США. Правомерна ли данная операция?

- а) да, но только в части возврата в иностранной валюте основного долга, при условии, что проценты по кредиту будут оплачены в валюте РФ;
- б) нет, поскольку эта валютная операция запрещена валютным законодательством РФ;
- в) да, поскольку такая валютная операция разрешена валютным законодательством РФ;
- г) нет, поскольку ООО «Вихрь» и уполномоченный банк являются резидентами РФ, а, следовательно, валютные операции между ними запрещены.

3. Иностранная валюта это:

- а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах;
- б) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (кроме денежных знаков, подлежащих обмену), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах;

в) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (также подлежащие обмену указанные денежные знаки), средства на банковских счетах и в банковских вкладах в международных денежных или расчетных единицах, внешние ценные бумаги.

#### **4. Резидентами являются:**

а) все физические лица, являющиеся гражданами РФ; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, и их представительства и филиалы за рубежом; дипломатические представительства РФ; субъекты РФ; российские граждане, включая проживающих за пределами России от 6 до 12 месяцев.

б) физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, и их представительства и филиалы за рубежом; дипломатические представительства РФ; РФ и субъекты РФ.

в) физические лица, являющиеся гражданами РФ; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, за исключением их представительств и филиалов за рубежом.

#### **5. Нерезидентами являются:**

а) физические лица, не являющиеся резидентами; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, включая их филиалы и представительства находящиеся на территории РФ; дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств;

б) физические лица, являющиеся гражданами иностранных государств; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, включая их филиалы и представительства находящиеся на территории РФ; дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств;

в) физические лица, не являющиеся резидентами; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, за исключением их филиалов и представительств, находящихся на территории РФ; дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств; иностранные граждане, включая проживающих на территории России от 6 до 12 месяцев.

#### **6. Уполномоченными банками признаются:**

а) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий ЦБ РФ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте;

б) кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий ЦБ РФ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории РФ в соответствии с лицензиями ЦБ РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств.

#### **7. Какие из перечисленных операций являются валютными операциями:**

а) использование валюты РФ, иностранной валюты и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа между резидентами;

- б) использование нерезидентом в пользу резидента в качестве средства платежа валюты РФ;
- в) использование валюты РФ в качестве средства платежа между резидентами;
- г) перевод валюты РФ со счета нерезидента, открытого за пределами территории РФ, на счет того же нерезидента, открытый за пределами территории РФ.

**8. Валютные ценности это:**

- а) иностранная валюта, внутренние и внешние ценные бумаги;
- б) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства и внутренние ценные бумаги;
- в) иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

**9. Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются:**

- а) без каких-либо ограничений;
- б) без ограничений, за исключением расчетов и переводов при экспорте товаров с предоставлением отсрочки платежа на срок более трех лет;
- в) с учетом определенных ограничений, установленных Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле».

**10. Органами валютного регулирования в РФ являются:**

- а) Центральный банк РФ и уполномоченные банки;
- б) Правительство РФ и Росфиннадзор;
- в) Центральный банк РФ и Правительство РФ;
- г) Центральный банк РФ и Росфиннадзор.

**11. Иностранная валюта - это:**

- а) денежные знаки иностранного государства + средства на счетах в денежных единицах иностранных государств;
- б) денежные знаки иностранного государства + средства на счетах в денежных единицах иностранных государств + ценные бумаги в иностранной валюте;
- в) любые валютные ценности, зарегистрированные на территории иностранного государства.

**12. К органам валютного контроля, уполномоченным Правительством РФ, относятся:**

- а) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- б) Минфин России, МИД России, Федеральная таможенная служба;
- в) Федеральная налоговая служба, Минфин России, МИД России;
- г) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Правительство РФ;
- д) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, таможенные и налоговые органы;

**13. Посредством чего осуществляется регулирование внешнеторговой деятельности:**

- а) таможенно - тарифное регулирование;
- б) нетарифное регулирование;
- в) регулирование посредством установления ограничений субъектами РФ;
- г) верны ответы а) и б);
- д) верны ответы а), б), в);
- е) верны ответы а) и в).

**14. Паспорт сделки по кредитному договору с нерезидентом оформляется обязательно, кроме случаев:**

- а) если сумма договора составляет менее 50 000 долларов США;

- б) если сумма договора составляет менее 100 000 долларов США;
- в) если сумма договора составляет более 50 000 долларов США.

**15.** Необходимо ли оформлять паспорт сделки, если договор между резидентом и нерезидентом предполагает проведение всех расчетов в рублях в эквиваленте более 50000 долларов США:

- а) да, т.к. одной из сторон является нерезидент и сумма контракта превышает 50000 долларов США;
- б) нет, т.к. расчеты производятся в рублях;
- в) по усмотрению уполномоченного банка, как агента валютного контроля.

**16.** К валютным операциям не относится:

- а) ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;
- б) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации;
- в) перевод валюты Российской Федерации со счета нерезидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого нерезидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;
- г) перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

**17.** К нерезидентам не относятся:

- а) находящиеся в РФ иностранные дипломатические представительства;
- б) находящиеся в РФ международные организации;
- в) находящиеся за пределами РФ филиалы резидентов.

**18.** Федеральная налоговая служба как агент валютного контроля осуществляет:

- а) Контроль за перемещением через таможенную границу РФ наличной валюты, ценных бумаг;
- б) Контроль за открытием клиентами валютных счетов в российских банках и налагает санкции за нарушение валютного законодательства;
- в) Контроль за исполнением своих предписаний.

**19.** Объектами валютного регулирования являются:

- а) только текущие валютные операции;
- б) все валютные операции и валютные ценности;
- в) только иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

**20.** Обеспечение Репатриации резидентами иностранной валюты и валюты РФ означает:

- а) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
- б) возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в РФ (неполученные на территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

в) все вышеперечисленное верно.

**21.** Назовите, кто из ниже перечисленных органов осуществляет контроль за открытием валютных счетов в российских банках и налагает санкции за нарушение валютного законодательства:

- а) Центральный Банк РФ;
- б) Министерство финансов России;
- в) Федеральная таможенная служба;
- г) Уполномоченные банки и Федеральная налоговая служба;
- д) все вышеперечисленные.

**22.** Резидентами не являются:

- а) физические лица, имеющие постоянное местожительство в РФ, в том числе временно находящиеся за пределами РФ;
- б) дипломатические и иные официальные представительства РФ, находящиеся за пределами РФ;
- в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местонахождением в РФ;
- г) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местонахождением в РФ;
- д) находящиеся в РФ иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные организации, их филиалы и представительства.

**23.** Агентами валютного контроля являются:

- а) Федеральная таможенная служба, Центральный банк РФ, Минфин РФ;
- б) Минфин России, Уполномоченные банки, Росфиннадзор, государственная корпорация «Внешэкономбанк», профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- в) Уполномоченные банки, государственная корпорация «Внешэкономбанк», профессиональные участники рынка ценных бумаг, таможенные органы, налоговые органы;
- г) Уполномоченные банки, государственная корпорация «Внешэкономбанк», профессиональные участники рынка ценных бумаг, Росфиннадзор, таможенные и налоговые органы.

**24.** Может ли физическое лицо-резидент РФ одновременно вывезти из РФ наличную иностранную валюту в размере 15 тыс. долларов США:

- а) да, имеет право;
- б) нет, не имеет права;
- в) может только при наличии разрешения ЦБ РФ.

**25.** Вывозимая физическими лицами с территории РФ наличная иностранная валюта подлежит декларированию таможенному органу, если ее сумма в эквиваленте долларов США будет составлять:

- а) 1500 долларов США;
- б) 15000 долларов США;
- в) 9000 долларов США.

**26.** Порядок открытия и ведения банковских счетов нерезидентами на территории России устанавливает:

- а) Центральный Банк РФ;
- б) Правительство РФ;

- в) верны ответы а) и б);
- г) нет правильного ответа.

**27.** Общее руководство таможенным делом в РФ осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Федеральная таможенная служба России;
- в) Правительство РФ.

**28.** Способность иностранной валюты без ограничений обмениваться на валюту другого государства - это:

- а) ликвидность;
- б) конвертируемость;
- в) платежеспособность.

**29.** К валютным ценностям не относятся:

- а) драгоценные металлы;
- б) ювелирные изделия;
- в) природные драгоценные камни;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

**30.** К внутренним ценным бумагам относятся:

- а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ, и иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты РФ, выпуск которых зарегистрирован в РФ;
- б) любые ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты РФ.

**31.** В соответствии с законом № 173 – ФЗ от 10.12.2003 г. перечень разрешенных валютных операций между резидентами является:

- а) исчерпывающим;
- б) открытым.

**32.** Если компания, отгрузившая в адрес покупателя товар на экспорт 2 месяца назад, не получила оплату за него в течение этого периода времени, то это означает:

- а) руководитель компании не обеспечил соблюдение принципа репатриации;
- б) руководитель компании не нарушил принцип репатриации, поскольку срок оплаты устанавливается договором;
- в) руководитель компании не обеспечил соблюдение принципа репатриации, поскольку оплата должна поступить в течение 1 месяца после отгрузки;
- г) обеспечение принципа репатриации не зависит от оплаты за товар.

## **Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование**

**1.** Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, должен или может производиться:

- а) на дату оприходования валюты;
- б) на отчетную дату;
- в) по мере изменения валютного курса;
- г) во всех перечисленных случаях.



**2. Пересчет стоимости ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, производится следующим образом:**

- а) на дату совершения операции и на отчетную дату;
- б) ценные бумаги пересчету не подлежат;
- в) по мере изменения валютного курса;
- г) краткосрочные ц/б – на дату совершения операции и на отчетную дату, долгосрочные – на дату совершения операции.

**3. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации должен или может производиться:**

- а) на дату оприходования валюты;
- б) на отчетную дату;
- в) по мере изменения валютного курса;
- г) во всех перечисленных случаях.

**4. Пересчет средств в расчетах с юридическими и физическими лицами (кроме авансов, полученных и выданных), выраженных в иностранной валюте, производится следующим образом:**

- а) на дату совершения операции в иностранной валюте;
- б) на отчетную дату;
- в) по мере изменения валютного курса;
- г) верны ответы а) и б);
- д) верны ответы а), б) и в).

**5. На отчетную дату 30 сентября 200X г. предприятие со 100 процентным участием иностранных инвестиций по данным учёта имеет:**

6000 долларов США на валютном счёте, находящийся в коммерческом представительстве предприятия во Франции автомобиль «Рено» стоимостью 15000 долларов США, задолженность директора в сумме 4000 долларов США, выданным на командировку в США, вексель сбербанка РФ номинальной стоимостью 25000 долларов США задолженность по кредиту в сумме 10000 долларов полученному в американском банке, уставный капитал, внесённый иностранным участником в сумме 40000 долларов США. Установленный ЦБ РФ курс доллара США на отчетную дату – 27,5 руб. за один доллар. На какую сумму в рублёвом выражении предприятие располагает валютными ценностями на отчетную дату?

- а) 1375000руб.
- б) 2750000руб.
- в) 852500руб.
- г) 441750руб.
- д) 165000руб.

**6. Пересчет стоимости денежных средств, а также средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте для составления бухгалтерской отчетности производится:**

- а) всегда по курсу ЦБ РФ на отчетную дату;
- б) по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период;
- в) по курсу межбанковской валютной биржи, действующему на отчетную дату;
- г) по курсу ЦБ РФ или иному курсу, установленному соглашению сторон, действующему на отчетную дату.

**7. Пересчет стоимости основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса:**

- а) производится;
- б) не производится;
- в) по усмотрению предприятия и принятой у него учетной политикой.

**8.** Оценка стоимости основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, величины уставного капитала, выраженных в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности производится:

- а) по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату;
- б) по среднему курсу ЦБ РФ за отчетный период;
- в) по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

**9.** Понятие «конечный курс» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» означает:

- а) текущий курс валюты, действующий на дату окончания деятельности компании;
- б) текущий курс валюты, действующий на дату совершения валютной операции;
- в) текущий валютный курс на отчетную дату.

**10.** Понятие «монетарные статьи» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» включает в себя следующие статьи:

- а) денежные средства, займы, запасы, внеоборотные активы;
- б) внеоборотные активы, инвестиции, запасы;
- в) торговая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и займы.

**11.** В соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» понятие «немонетарные статьи» включают в себя:

- а) денежные средства, активы и обязательства;
- б) внеоборотные активы, инвестиции и запасы;
- в) торговую кредиторскую и дебиторскую задолженность, денежные средства и займы.

**12.** Понятие «функциональная валюта» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» означает:

- а) валюту той экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность;
- б) валюта, используемая при представлении финансовой отчетности;
- в) любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

**13.** В соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» курсовые разницы, возникающие при пересчете валютных остатков на банковском счете, относятся:

- а) на увеличение (уменьшение) стоимости капитала компании;
- б) в резервные фонды;
- в) на прибыль (убыток) компании.

**14.** Понятие «валюта отчетности» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» означает:

- а) валюта, используемая при представлении финансовой отчетности;
- б) валюту той экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность;
- в) любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

**15.** Понятие «иностранная валюта» в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» означает:

- а) валюта, используемая при представлении финансовой отчетности;
- б) валюту той экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность;
- в) валюта, не являющаяся функциональной валютой компании.

**16.** Датой совершения операций по банковским счетам в иностранной валюте считается:

- а) дата поступления (или списания) денежных средств на банковский счет в иностранной валюте;
- б) дата, указанная в платежном документе;
- в) последняя дата месяца или отчетного периода.

**17.** Датой совершения кассовых операций в иностранной валюте считается:

- а) последняя дата месяца или отчетного периода;
- б) дата поступления (или выдачи) иностранной валюты в кассу организации;
- в) дата выдачи работнику наличной иностранной валюты на заграникомандировку.

**18.** Валютные ценности это:

- а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства;
- б) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства и внутренние ценные бумаги;
- в) иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

**19.** Организация зарегистрировала уставный капитал в размере 500 евро (курс евро по ЦБ РФ – 30 руб.). Позднее в этом же месяце частично был получен вклад учредителя в размере 300 евро (курс евро по ЦБ РФ – 25 руб.). Курс евро по ЦБ РФ на конец месяца – 35 руб. В каком размере отражен в учете уставный капитал на конец месяца по правилам бухгалтерского учета?

- а) величина уставного капитала – 7500 руб.;
- б) величина уставного капитала – 15000 руб.;
- в) величина уставного капитала – 10500 руб.;
- г) величина уставного капитала – 17500 руб.

### **Тема 3. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете организации**

**1.** Бухгалтерские записи по переоценке кредиторской задолженности перед поставщиком по импортному контракту в результате снижения курса валюты отражаются в учете следующим образом:

- а) Дебет 60 Кредит 91
- б) Дебет 60 Кредит 83
- в) Дебет 91 Кредит 60
- г) Дебет 83 Кредит 60
- д) Дебет 91 Кредит 62
- е) Дебет 62 Кредит 91

**2.** Бухгалтерские записи по переоценке кредиторской задолженности перед работником по заграничному командировке в результате снижения курса валюты отражаются в учете следующим образом:

- а) Дебет 71 Кредит 99
- б) Дебет 75 Кредит 83
- в) Дебет 99 Кредит 71
- г) Дебет 83 Кредит 75
- д) Дебет 91 Кредит 71
- е) Дебет 71 Кредит 91

**3.** Бухгалтерские записи по переоценке дебиторской задолженности учредителя, образовавшейся по взносам в уставный капитал в иностранной валюте, в результате повышения курса валюты отражаются в учете следующим образом:

- а) Дебет 67 Кредит 91
- б) Дебет 75 Кредит 83
- в) Дебет 91 Кредит 67
- г) Дебет 83 Кредит 75
- д) Дебет 91 Кредит 75
- е) Дебет 75 Кредит 91

**4.** Бухгалтерские записи по переоценке на конец месяца стоимости векселя, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в результате повышения курса валюты отражаются в учете следующим образом:

- а) Дебет 58 Кредит 91
- б) Дебет 91 Кредит 58
- в) Дебет 04 Кредит 91
- г) Дебет 91 Кредит 04
- д) Дебет 08 Кредит 60
- е) Дебет 60 Кредит 08
- ж) переоценка стоимости ценных бумаг в виде векселя по новому курсу валюты не производится.

**5.** В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – поступила частичная оплата от иностранного покупателя за отгруженную ранее в его адрес готовую продукцию. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить дебиторскую задолженность покупателя на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

- а) Да, обязательно;
- б) Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %;
- в) Нет, не следует, поскольку это аванс;
- г) Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия.

**6.** В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – произведена частичная оплата иностранному поставщику за полученные ранее от него товары. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить кредиторскую задолженность перед поставщиком на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

- а) Да, обязательно;
- б) Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %;
- в) Нет, поскольку это аванс;

г) Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия.

7. Работнику был выдан аванс в иностранной валюте на предстоящую зарубежную командировку. После утверждения авансового отчета работника в учете образовалась кредиторская задолженность по счету 71. Следует ли отразить в учете курсовую разницу по счету 71 при изменении курса валюты на конец месяца?

- а) Да, но при условии, что курс валюты изменился существенно
- б) Нет, курсовой разницы не возникает
- в) Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты увеличится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится
- г) Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты увеличится

8. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница по:

- а) операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс изменялся;
- б) операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте;
- в) операциям по пересчету стоимости вложений во внеоборотные активы и стоимости материально-производственных запасов;
- г) верны ответы а) и б);
- д) верны ответы а), б) и в).

9. Подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы (расходы) следующая курсовая разница:

- а) курсовая разница, возникающая при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- б) курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации;
- в) во всех перечисленных случаях.

10. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации, подлежит зачислению на:

- а) счет будущих доходов организации или счет предстоящих расходов организации, в зависимости от того, какая курсовая разница получена – положительная или отрицательная;
- б) добавочный капитал организации;
- в) финансовые результаты организации как прочие доходы или расходы.

11. Выбрать правильную бухгалтерскую запись для отражения операции «Зачислена валютная выручка на транзитный валютный счет организации»:

- а) Дебет 57 Кредит 62
- б) Дебет 52 Кредит 62
- в) Дебет 55 Кредит 62
- г) Дебет 58 Кредит 62
- д) Дебет 51 Кредит 62

- 12.** При переоценке кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в связи с понижением курса иностранной валюты к рублю в целях налогообложения налогом на прибыль возникают:
- а) положительные курсовые разницы;
  - б) отрицательные курсовые разницы;
  - в) положительные суммовые (внереализационные) разницы;
  - г) отрицательные суммовые (внереализационные) разницы.

- 13.** Учитываются ли для целей налогообложения прибыли доходы и расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ на дату продажи?
- а) да, всегда;
  - б) да, в случаях продажи валюты;
  - в) да, в случае отклонения курсов не более чем на 10%;
  - г) нет, никогда;
  - д) да, в случаях покупки валюты.

- 14.** Понятие «Курсовая разница» означает:
- а) это разница, возникающая в учете организации в результате осуществления внешнеэкономической деятельности;
  - б) это разница между рублевой оценкой актива, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату оплаты или отчетную дату, и его рублевой оценкой на дату принятия к учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего периода;
  - в) это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату, и их рублевой оценкой на дату принятия к учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

- 15.** В налоговом учете, таможенные пошлины и таможенные сборы по приобретению товаров, предназначенных для последующей перепродажи:
- а) относятся на прочие расходы;
  - б) включаются в стоимость приобретенных товаров;
  - в) налогоплательщик может самостоятельно определить порядок учета: либо включать их в стоимость приобретенных товаров, либо списывать в составе косвенных расходов.

- 16.** Величина начисленного отложенного налогового актива (ОНА) должна быть отражена в учете записью:
- а) Д 99 К 68
  - б) Д 68 К 99
  - в) Д 09 К 68
  - г) Д 68 К 77
  - д) Д 09 К 99
  - е) Д 99 К 77

- 17.** Величина начисленного отложенного налогового обязательства (ОНО) должна быть отражена в учете записью:
- а) Д 99 К 68
  - б) Д 68 К 99
  - в) Д 09 К 68
  - г) Д 68 К 77
  - д) Д 09 К 99
  - е) Д 99 К 77

- 18.** Величина начисленного постоянного налогового обязательства (ПНО) должна быть отражена в учете записью:
- а) Д 99 К 68
  - б) Д 68 К 99
  - г) Д 68 К 77
  - д) Д 09 К 99

в) Д 09 К 68

е) Д 99 К 77

**19.** Выберите правильное утверждение:

- а) в бухгалтерском учёте курсовые разницы всегда относятся на финансовые результаты организации;
- б) в бухгалтерском учёте курсовые разницы относятся на финансовые результаты организации, если это предусмотрено налоговым законодательством;
- в) правила учёта курсовых разниц в бухгалтерском учёте совпадают с правилами учёта курсовых разниц в налоговом учёте;
- г) правила учёта курсовых разниц в бухгалтерском учёте не совпадают с правилами учёта курсовых разниц в налоговом учёте.

**20.** Учитываются ли для целей налогообложения прибыли доходы и расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ на дату продажи?

- а) да;
- б) да, в случаях продажи валюты;
- в) да, в случае отклонения курсов не более чем на 10%;
- г) нет;
- д) да, в случаях покупки валюты.

**21.** Если доходы по правилам бухгалтерского учета валютных операций не признаются, а по правилам налогового учета должны быть признаны, то в учете необходимо начислить:

- а) Постоянное налоговое обязательство (ПНО)
- б) Постоянный налоговый актив (ПНА)
- в) Отложенное налоговое обязательство (ОНО)
- г) Отложенный налоговый актив (ОНА)
- д) Постоянную вычитаемую разницу (ПВР)
- е) Временную вычитаемую разницу (ВВР)

**22.** Если расходы по правилам бухгалтерского учета валютных операций признаются, а по правилам налогового учета не принимаются, то в учете необходимо начислить:

- а) Постоянное налоговое обязательство (ПНО)
- б) Постоянный налоговый актив (ПНА)
- в) Отложенное налоговое обязательство (ОНО)
- г) Отложенный налоговый актив (ОНА)
- д) Постоянную вычитаемую разницу (ПВР)
- е) Временную вычитаемую разницу (ВВР)

**23.** Если в бухгалтерском учете отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с учредителями, то одновременно с ней необходимо начислить:

- а) Постоянное налоговое обязательство (ПНО)
- б) Постоянный налоговый актив (ПНА)
- в) Отложенное налоговое обязательство (ОНО)
- г) Отложенный налоговый актив (ОНА)
- д) Постоянную вычитаемую разницу (ПВР)
- е) Временную вычитаемую разницу (ВВР)

**24.** Если доходы по правилам бухгалтерского учета валютных операций должны быть признаны, а по правилам налогового учета нет, то в учете необходимо начислить:

- а) Постоянное налоговое обязательство (ПНО)
- б) Постоянный налоговый актив (ПНА)
- в) Отложенное налоговое обязательство (ОНО)
- г) Отложенный налоговый актив (ОНА)
- д) Постоянную вычитаемую разницу (ПВР)
- е) Временную вычитаемую разницу (ВВР)

**25.** По внешнеторговым договорам, заключенным с нерезидентом в условных единицах, а оплачиваемых в рублях, при разных курсах условной единицы на дату покупки (отгрузки) товара и на дату его оплаты:

- а) по правилам бухгалтерского и налогового учета возникает курсовая разница;
- б) по правилам бухгалтерского учета возникает курсовая разница, а в налоговом учете – суммовая разница;

- в) по правилам бухгалтерского учета возникает суммовая разница, а в налоговом учете – курсовая разница;
- г) по правилам бухгалтерского и налогового учета возникает суммовая разница;
- д) не возникает курсовой или суммовой разницы.

#### **Тема 4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках**

1. Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 50000 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 30 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 25 руб/дол. Средний курс валюты на конец месяца равен 27,5 руб/дол. По какой стоимости в учете будет отражена приобретенная валюта:
  - а) 1500000 руб.
  - б) 1250000 руб.
  - в) 1375000 руб.
  
2. Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 20000 дол.США по курсу межбанковской валютной биржи 35 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 30 руб/дол. На дату перечисления поставщику 32,5. Курсовая разница по переоценке валютного счета составит:
  - а) Д 52 К 91 50000 руб.
  - б) Д 52 К 91 100000 руб.
  - в) Д 52 К 57 50000 руб.
  - г) Д 52 К 57 100000 руб.
  
3. Для осуществления оплаты по внешнему займу организация-резидент приобретает 16000 евро по курсу межбанковской валютной биржи 35 руб/е. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 30 руб/е. На дату перечисления – 30 руб/е. Курсовая разница по переоценке валютного счета составит:
  - а) Д 52 К 91 80000 руб.
  - б) Д 91 К 52 80000 руб.
  - в) курсовой разницы не возникнет
  
4. Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 20000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 35 руб/дол. Курс установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации составил 32,5 руб/дол. На дату перечисления поставщику 27,5. Разница по конвертации составит:
  - а) Д 52 К 91 50000 руб.
  - б) Д 91 К 57 100000 руб.
  - в) Д 91 К 57 50000 руб.
  - г) Д 52 К 91 100000 руб.
  
5. Для осуществления оплаты по внешнеторговому контракту организация-резидент приобретает 20000 дол. США по курсу межбанковской валютной биржи 35 руб./дол. Курс, установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на валютный счет организации, составил 34 руб./дол. В бухгалтерском учете составлены следующие записи:
  - а) Д 52 К 51 680000 руб. и Д 57 К 91 20000 руб.



б) Д 52 К 57 680000 руб. и Д 91 К 57 20000 руб.

в) Д 52 К 57 700000 руб. и Д 91 К 57 20000 руб.

**6.** На какой валютный счет зачисляется валюта, приобретенная для оплаты импортных контрактов или возмещения командировочных расходов:

- а) текущий валютный счет;
- б) транзитный валютный счет;
- в) специальный транзитный валютный счет;
- г) любой валютный счет по желанию предприятия.

**7.** Как отражаются кассовые операции с наличной иностранной валютой в кассовой книге?

- а) по каждому виду иностранной валюты предприятие ведёт отдельную кассовую книгу;
- б) предприятие вправе вести отдельную кассовую книгу по каждому виду валюты или же все операции с наличной иностранной валютой отражать в одной кассовой книге наравне с рублёвыми операциями;
- в) все операции с наличной иностранной валютой отражаются в одной кассовой книге наравне с рублёвыми операциями;
- г) операции с наличной иностранной валютой достаточно отразить только в соответствующем регистре синтетического учёта.

**8.** В течение какого срока организация обязана сообщить налоговому органу об открытии валютного счёта в банке, расположенном за рубежом?

- а) в течение семи дней с момента подачи заявления в банк на открытие валютного счёта;
- б) в течение десяти дней с момента открытия счёта;
- в) в течение семи дней с момента открытия счёта;
- г) в течение месяца с момента открытия счёта;

**9.** Обязана ли организация сообщить налоговому органу о закрытии валютного счёта в банке за рубежом:

- а) нет, об этом сообщает только сам банк;
- б) по желанию руководителя организации;
- в) если потребует налоговый орган;
- г) да, обязана.

**10.** Для зачисления в полном объеме на счет организации резидента на территории РФ поступлений в иностранной валюте в виде выручки в его пользу открываются:

- а) транзитный валютный счет;
- б) специальный валютный счет;
- в) текущий валютный счет в РФ.

**11.** Об открытии валютного счета в банке за пределами РФ организация должна сообщить в налоговый орган в течение:

- а) 30 дней;
- б) 10 дней;
- в) 7 дней.

**12.** Положительная курсовая разница по счёту 57 образуется в результате:

- а) превышения коммерческого курса продажи валюты над курсом валюты, установленного ЦБ РФ на дату продажи;
- б) превышения коммерческого курса продажи валюты над курсом валюты, установленного ЦБ РФ на дату передачи валюты на продажу;

- в) уменьшения курса валюты установленного ЦБ РФ на дату продажи валюты относительно курса валюты, установленного ЦБ РФ на дату передачи валюты на продажу;
- г) превышения курса валюты, установленного ЦБ РФ на дату продажи валюты, над курсом валюты установленного ЦБ РФ на дату передачи валюты на продажу.

**13.** При покупке валюты бухгалтерская запись «Д 91 К 57» означает:

- а) списание курсовой разницы по счёту 57
- б) отражение разницы между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату передачи средств на покупку, и курсом, по которому валюта была куплена
- в) отражение разницы между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату покупки валюты, и курсом, по которому валюта была куплена.
- г) отражение разницы между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату передачи средств на покупку, и курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату покупки.

**14.** Юридическому лицу для учета средств, остающихся в его распоряжении после обязательной продажи экспортной выручки, и совершения иных операций по счёту в соответствии с валютным законодательством банком открывается:

- а) транзитный валютный счет;
- б) текущий валютный счет;
- в) специальный транзитный валютный счет.

**15.** При покупке валюты в банке для расчетов за работы, превышение курса покупки иностранной валюты над курсом ЦБ РФ погашается за счет:

- а) финансовых результатов деятельности;
- б) прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- в) себестоимости продукции (работ, услуг).

## **Тема 5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте**

**1.** Если день приезда и возвращения из заграничной командировки совпадают, то суточные:

- а) не выплачиваются;
- б) выплачивается 50% от нормы суточных, установленных в стране, в которую был командирован работник;
- в) выплачивается 50% от нормы суточных, установленных при нахождении на территории РФ.

**2.** Работнику был выдан аванс в иностранной валюте на предстоящую зарубежную командировку. После утверждения авансового отчета работника в учете образовалась дебиторская задолженность по счёту 71. Следует ли отразить в учете курсовую разницу по счёту 71 при изменении курса валюты на конец месяца?

- а) Да, но при условии, что курс валюты изменился существенно;
- б) Нет, курсовой разницы не возникает;
- в) Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты увеличится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится;
- г) Следует отразить положительную курсовую разницу, если курс валюты уменьшится, либо отразить отрицательную курсовую разницу, если курс валюты увеличится.

**3.** В организации был выдан аванс работнику на предстоящую командировку в размере 500 евро (курс евро по ЦБ РФ – 25 руб.). Авансовый отчет утвержден в сумме 800

евро (курс евро по ЦБ РФ – 30 руб.). Курс евро по ЦБ РФ на конец месяца – 35 руб.

Чему равна сумма расходов на командировку по правилам бухгалтерского учета?

- а) расходы по командировке составили – 12500 руб.;
- б) расходы по командировке составили – 21500 руб.;
- в) расходы по командировке составили – 24000 руб.;
- г) расходы по командировке составили – 28000 руб.

**4.** В какой срок командированное за пределы РФ лицо должно представить авансовый отчет в бухгалтерию:

- а) 10 календарных дней со дня окончания командировки;
- б) 7 календарных дней со дня окончания командировки;
- в) 3 рабочих дней со дня окончания командировки.

**5.** Оплата суточных при загранкомандировке с посещением не одной страны за дни переезда из одной страны в другую производится:

- а) по нормам той страны, в которую въезжает работник;
- б) по нормам той страны, из которой выезжает работник;
- в) по усмотрению работодателя по служебной записке работника.

**6.** Оплата суточных по загранкомандировке в день въезда на территорию РФ производится:

- а) в иностранной валюте по нормам на командировки в той стране, куда работник был направлен;
- б) в рублях по нормам на командировки в РФ;
- в) только в иностранной валюте по нормам на командировки в РФ.

**7.** Работник, получивший аванс в валюте, возвращает неизрасходованную сумму:

- а) только в полученной валюте;
- б) только в рублях, поскольку предприятие является резидентом;
- в) по желанию работника и решению руководителя предприятия, поскольку разрешено и в валюте, и в рублях.

**8.** При выдаче средств на командировку в иностранной валюте бухгалтеру следует:

- а) оприходовать наличную иностранную валюту в кассу по официальному курсу на день оприходования;
- б) выдать валюту работнику по официальному курсу на день оприходования;
- в) выдать валюту работнику по официальному курсу на день выдачи;
- г) верно а и б;
- д) верно а и в.

## **Тема 6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете**

**1.** Экспортная продукция при ее выбытии в бухгалтерском учете отражается по стоимости:

- а) плановой;
- б) фактической;
- в) первоначальной;
- г) контрактной.

**2.** В какой момент право собственности на экспортируемый товар переходит от продавца к покупателю?

- а) в момент отгрузки товара со склада продавца;

- б) после пересечения таможенной границы РФ;
- в) после оплаты отгруженного товара;
- г) в зависимости от принятых по договору условий поставки.

**3.** Отгруженная на экспорт продукция числится на бухгалтерском счёте 45 до тех пор пока:

- а) продукция не будет оплачена покупателем;
- б) продукция не пересечёт границы РФ;
- в) риск случайной гибели и утраты или права собственности не перейдёт к покупателю;
- г) продукция не прибудет по месту назначения.

**4.** Запись на бухгалтерских счетах «Д 45 К 43» означает:

- а) продажу экспортной продукции и признание выручки;
- б) выпуск таможенным органом экспортной продукции через границу РФ;
- в) возврат экспортной продукции покупателем;
- г) отгрузку экспортной продукции покупателю;

**5.** В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – отгружена партия готовой продукции в адрес иностранного покупателя в счет полученного ранее 100% аванса. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить кредиторскую задолженность перед покупателем на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

- а) Да, обязательно;
- б) Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %;
- в) Нет, не следует;
- г) Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия.

**6.** Организация получила аванс от покупателя в размере 500 евро (курс евро по ЦБ РФ – 25 руб.). Позднее в этом же месяце покупателю был отгружен экспортный товар на сумму 800 евро (курс евро по ЦБ РФ – 30 руб.). Курс евро по ЦБ РФ на конец месяца – 70 руб. Чему равна признанная экспортная выручка по правилам бухгалтерского учета?

- а) величина экспортной выручки – 12500 руб.;
- б) величина экспортной выручки – 21500 руб.;
- в) величина экспортной выручки – 24000 руб.;
- г) величина экспортной выручки – 56000 руб.

**7.** Прибыль от продажи экспортной продукции представляет собой:

- а) разницу между фактической производственной себестоимостью и контрактной ценой;
- б) разницу между выручкой от продажи и полной себестоимостью;
- в) сумму валютной выручки от продажи импортной продукции;
- г) доходы от продажи валюты, полученные за проданную экспортную продукцию.

**8.** В перечень документов, необходимых для подтверждения ставки НДС 0% по экспорту товаров, входит:

- а) контракт (его копия) с иностранным лицом на поставку товара за пределы Таможенного союза; таможенная декларация (ее копия) с соответствующими отметками таможенных органов; копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с соответствующими отметками таможенных органов

б) контракт (его копия) с иностранным лицом на поставку товара за пределы Таможенного союза; копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с соответствующими отметками таможенных органов; счет-фактура на реализацию товара; журнал регистрации счетов-фактур.

**9.** Правила (процедуры) ведения раздельного учета НДС по экспортным операциям устанавливаются:

- а) ПБУ и Налоговым кодексом РФ;
- б) Таможенным кодексом Таможенного союза;
- в) Учетной политикой организации;
- г) Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**10.** Единую таможенную территорию таможенного союза составляют территории:

- а) Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств - членов таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства - члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией;
- б) Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств - членов таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства - члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией;
- в) Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств - членов таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства - члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией

**11.** При наличии в импортном контракте ссылки на условия «Инкотермс» и одновременно статей, противоречащих или ограничивающих их, преобладающим действием обладают:

- а) базисные условия «Инкотермс»;
- б) статьи, прописанные в контракте;
- в) базисные условия поставки в последней редакции «Инкотермс-2010».

**12.** Экспорт это таможенный режим, при котором:

- а) ввезенные на таможенную территорию товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории;
- б) товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе;
- в) иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на территорию РФ и местом их убытия с этой территории.

**13.** Группа Е, входящая в состав структуры Инкотермс-2010, означает, что:

- а) обязательства продавца минимальны и ограничиваются предоставлением товара в распоряжение покупателя, продавец не отвечает за погрузку товара на транспорт, все расходы по вывозу товара со склада, перевозке, таможенному оформлению несет покупатель;
- б) продавец доставляет товар, прошедший таможенную очистку, перевозчику до указанного покупателем места, с момента передачи товара перевозчику все расходы несет покупатель;

- в) продавец доставляет товар перевозчику и оплачивает расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения, после доставки товара покупатель несет все риски и любые дополнительные расходы;
- г) расходы и риски продавца максимальны, так как он обязан обеспечить прибытие товаров к покупателю в оговоренное место.

**14.** Товары, отгруженные на экспорт, до момента перехода права собственности на товар к покупателю, учитываются экспортером на синтетическом счете:

- а) 43 «Торговая продукция»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 45 «Товары отгруженные»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями».

**15.** Максимальный срок возврата из бюджета НДС по экспортным операциям:

- А) 1 год
- Б) 2 года
- В) 3 года

**16.** Компания (Покупатель), зарегистрированная в г. Казани, заключила импортный договор с английской фирмой (Поставщиком) на поставку сырья для производства готовой продукции. Базисные условия поставок по данному импортному контракту предусматривают поставку сырья на условиях EXW. Это означает:

- а) покупатель получает готовое к отправке сырье на складе продавца;
- б) продавец обязан поставить товар до транспортного средства покупателя;
- в) продавец несет все риски, связанные с доставкой сырья в пункт назначения – таможня в Казани – без обязательства оплаты всех платежей, предусмотренных российским законодательством при таможенной расчистке;
- г) продавец должен своим транспортом и за свой счет доставить сырье в пункт назначения – таможня г. Казани – и оплатить все таможенные пошлины и сборы.

**17.** Группа F, входящая в состав структуры Инкотермс-2010, означает, что:

- а) обязательства продавца минимальны и ограничиваются предоставлением товара в распоряжение покупателя, продавец не отвечает за погрузку товара на транспорт, все расходы по вывозу товара со склада, перевозке, таможенному оформлению несет покупатель;
- б) продавец доставляет товар, прошедший таможенную очистку, перевозчику до указанного покупателем места, с момента передачи товара перевозчику все расходы несет покупатель;
- в) продавец доставляет товар перевозчику и оплачивает расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения, после доставки товара покупатель несет все риски и любые дополнительные расходы;
- г) расходы и риски продавца максимальны, т.к. он обязан обеспечить прибытие товаров к покупателю в оговоренное место.

**18.** Документы, подтверждающие факт экспорта товаров, должны быть представлены:

- а) в течение 300 дней со дня отгрузки;
- б) не позднее трех лет со дня оплаты;
- в) в течение 180 дней со дня отгрузки.

**19.** Группа C, входящая в состав структуры Инкотермс-2010, означает, что:

- а) обязательства продавца минимальны и ограничиваются предоставлением товара в распоряжение покупателя, продавец не отвечает за погрузку товара на транспорт, все

расходы по вывозу товара со склада, перевозке, таможенному оформлению несёт покупатель;

б) продавец доставляет товар, прошедший таможенную очистку, перевозчику до указанного покупателем места, с момента передачи товара перевозчику все расходы несет покупатель;

в) продавец доставляет товар перевозчику и оплачивает расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения, после доставки товара покупатель несет все риски и любые дополнительные расходы;

г) расходы и риски продавца максимальны, так как он обязан обеспечить прибытие товаров к покупателю в оговоренное место.

**20.** НДС по экспортным операциям, который уплачен по ставке 18% (10%) из-за несвоевременного подтверждения права на нулевую ставку:

а) не может быть принят к вычету из бюджета;

б) может быть принят к вычету после того, как будет собран полный пакет подтверждающих документов;

в) может быть принят к вычету в течение трех лет с момента отгрузки на экспорт;

г) верны ответы б) и в).

**21.** Группа D, входящая в состав структуры Инкотермс-2010, означает, что:

а) обязательства продавца минимальны и ограничиваются предоставлением товара в распоряжение покупателя, продавец не отвечает за погрузку товара на транспорт, все расходы по вывозу товара со склада, перевозке, таможенному оформлению несёт покупатель;

б) продавец доставляет товар, прошедший таможенную очистку, перевозчику до указанного покупателем места, с момента передачи товара перевозчику все расходы несет покупатель;

в) продавец доставляет товар перевозчику и оплачивает расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения, после доставки товара покупатель несет все риски и любые дополнительные расходы;

г) расходы и риски продавца максимальны, так как он обязан обеспечить прибытие товаров к покупателю в оговоренное место.

**22.** Документы, подтверждающие факт экспорта товаров, для подтверждения нулевой ставки НДС должны быть представлены в налоговый орган:

а) в течение трех лет со дня отгрузки;

б) не позднее 90 дней с момента оплаты за экспортный товар;

в) в течение 180 дней со дня отгрузки.

**23.** Компания (Покупатель), зарегистрированная в г. Казани, заключила импортный договор с английской фирмой (Поставщиком) на поставку сырья для производства готовой продукции. Базисные условия поставок по данному импортному контракту предусматривают поставку сырья на условиях DAP-Казань. Это означает:

а) покупатель получает готовое к отправке сырье на складе продавца;

б) продавец обязан поставить товар до транспортного средства покупателя;

в) продавец несет все риски, связанные с доставкой сырья в пункт назначения – таможня или терминал в г. Казани – без обязательства оплаты всех платежей, предусмотренных российским законодательством при таможенной расчистке;

г) продавец должен своим транспортом и за свой счет доставить сырье в пункт назначения – таможня или терминал в г. Казани – и оплатить все таможенные пошлины и сборы.

## Тема 7. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

1. В середине месяца на предприятии была совершена валютная операция – оприходовано сырье от иностранного поставщика. На конец месяца курс иностранной валюты изменился. Следует ли переоценить стоимость полученного сырья на конец месяца и отразить в учете курсовую разницу?

- а) Да, обязательно;
- б) Да, если курс валюты изменился существенно, т.е. более чем на 5 %;
- в) Нет, не следует переоценивать;
- г) Переоценка возможна в случае утверждения такого правила в учетной политике предприятия.

2. На предприятии была совершена валютная операция – оприходован товар от иностранного поставщика. Данный вид товара облагается и таможенными пошлинами, и таможенными сборами, и акцизами, и НДС. Что включается в налогооблагаемую базу при исчислении НДС?

- а) Таможенная стоимость товара + Таможенная пошлина + Таможенный сбор + Акциз;
- б) Таможенная стоимость товара + Таможенная пошлина + Акциз;
- в) Таможенная стоимость товара + Таможенный сбор + Акциз;
- г) Таможенная стоимость товара + Акциз;
- д) Таможенная стоимость товара.

3. Таможенная стоимость товаров определяется:

- а) декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, а в случаях, установленных Таможенным Кодексом, - таможенным органом;
- б) только самим декларантом;
- в) таможенным органом.

4. На предприятии была совершена валютная операция – оприходован товар от иностранного поставщика. На данный вид товара установлен адвалорный вид таможенной пошлины, что означает:

- а) Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного процента к сумме таможенной стоимости товара;
- б) Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного суммового значения, зависящего от вида и кода товара, а также от его физических характеристик;
- в) Таможенная пошлина рассчитывается, исходя из установленного процента к контрактной стоимости товара.

5. На предприятии была совершена валютная операция – на территорию таможенного органа прибыл товар от иностранного поставщика по импортному контракту. При начислении таможенного сбора за проводимые таможенным органом операции декларанту достаточно знать:

- а) Только размер таможенной стоимости товара;
- б) Только размер контрактной стоимости товара;
- в) Размер расходов по доставке товара от продавца к покупателю;
- г) Вид транспортного средства, которым произведена доставка, и расходы по доставке товара.

6. Налоговая база НДС по товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, определяется как сумма:



- а) таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов;
- б) таможенной стоимости этих товаров, подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов, подлежащих уплате акцизов.

**7.** Датой совершения операций в иностранной валюте при импорте услуги считается:

- а) дата заключения договора по оказанию услуги;
- б) дата фактического потребления услуги;
- в) дата оплаты;

**8.** Может ли использоваться метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, если участники сделки являются взаимозависимыми лицами:

- а) нет, не может;
- б) да, может при желании декларанта;
- в) если в декларации эти сведения декларантом не указаны, то может.

**9.** Моментом перехода права собственности на товар по импортному контракту следует считать:

- а) дату отгрузки товара перевозчику;
- б) дату пересечения товаром границы РФ;
- в) дату пересечения товаром границы иностранного государства;
- г) все вышеперечисленные варианты;
- д) определено договором и базисными условиями поставки.

**10.** При импортных операциях НДС может быть принят к налоговому вычету из бюджета:

- а) после факта оплаты ввозимых ценностей поставщику;
- б) независимо от факта оплаты ввозимых ценностей поставщику.

**11.** Таможенная пошлина, подлежащая уплате при ввозе на территорию РФ объекта основных средств, в бухгалтерском учёте относится:

- а) на общехозяйственные расходы;
- б) на финансовые результаты;
- в) на первоначальную стоимость объекта основных средств;
- г) на финансовые результаты, если пошлина уплачена после ввода объекта в состав основных средств.

**12.** В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, таможенная декларация — это:

- а) документ, содержащий перечень операций, совершаемых лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза;
- б) документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров;
- в) совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

**13.** НДС, уплаченный предприятием в бюджет при ввозе на территорию РФ объекта основных средств, для осуществления операций, облагаемых НДС, относится:

- а) на первоначальную стоимость ввезённого объекта основных средств;

- б) на финансовые результаты предприятия;
- в) принимается к налоговому вычету по НДС;
- г) включается в состав расходов будущих периодов.

**14.** Бухгалтерские записи по переоценке суммы НДС, начисленного в иностранной валюте по таможенной декларации при импорте товаров, на дату уплаты налога в бюджет в результате повышения курса валюты отражаются в учете следующим образом:

- а) Дебет 68 Кредит 91
- б) Дебет 91 Кредит 68
- в) Дебет 19 Кредит 91
- г) Дебет 91 Кредит 19
- д) Дебет 76 Кредит 91
- е) Дебет 91 Кредит 76
- ж) переоценка величины налогов, начисленных в иностранной валюте, но уплаченных в рублях, при изменении курса валюты на дату их оплаты не производится.

**15.** Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

- а) процентные, специфические, комбинированные;
- б) адвалорные, натуральные, совокупные;
- в) адвалорные, специфические, комбинированные.

**16.** В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, таможенное декларирование — это:

- а) заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров;
- б) представление в таможенный орган международного договора, составляющего договорно-правовую базу таможенного союза, при таможенной очистке товаров;
- в) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;
- г) формирование таможенными органами сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

**17.** При импортных операциях НДС может быть принят к налоговому вычету:

- а) после факта оплаты ввозимых ценностей поставщику;
- б) независимо от факта оплаты ввозимых ценностей поставщику;
- в) только после проверки полученных ценностей на соответствие количеству и качеству.

## **База типовых практических заданий ко второй части экзаменационных билетов**

### **Тема 3. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете организации**

#### **Тип задачи 1**

12 июля 2015 года был заключен экспортный контракт на сумму 30000 долларов США.  
20 июля 2015 года на валютный счет экспортера поступил аванс от иностранного партнера в счет будущей поставки готовой продукции. Размер аванса составил 80%.  
25 августа 2015 года была произведена отгрузка готовой продукции в адрес покупателя на общую сумму контракта (право собственности на продукцию перешло).  
28 августа 2015 года на валютный счет получена окончательная сумма по контракту от покупателя.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 12.07.15 - 30 руб., 20.07.15 – 32 руб., 31.07.15 – 33 руб., 25.08.15 – 31 руб., 28.08.15 – 35 руб., 31.08.15 – 34 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

#### **Тип задачи 2**

10 мая 2015 года компания с иностранными инвестициями зарегистрировала уставный капитал в размере 10000 долларов США.

25 мая 2015 года иностранный учредитель перечислил на валютный счет часть своего вклада в размере 2000 долларов США.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 10.05.15 - 25 руб., 25.05.15 – 30 руб., 31.05.15 – 28 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

### **Тема 4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках**

#### **Тип задачи 1**

10 мая 2015 года компания подала Заявку в уполномоченный банк на приобретение иностранной валюты для оплаты по импортному контракту в размере 30000 долларов США. Для этого в этот же день в банк было перечислено 3000000 руб.

12 мая 2015 года банк приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 40 руб. за 1 доллар США. Комиссия банка за совершение этой операции в размере 1,5% от затраченной на приобретение валюты суммы была удержана банком из предоставленных на эти цели средств в рублях.

13 мая 2015 года приобретенная валюта была зачислена на текущий валютный счет компании.

14 мая 2015 года неизрасходованная сумма была возвращена банком на расчетный счет компании.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 10.05.15 - 25 руб., 12.05.15 – 28 руб., 13.05.15 – 30 руб., 14.05.15 – 25 руб., 31.05.15 – 32 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы. Отразить финансовый результат от операции покупки.

### **Тип задачи 2**

20 июня 2015 года на транзитном валютном счете компании числился остаток иностранной валюты в размере 10000 долларов США. Руководство компании решило добровольно продать часть валютной выручки в размере 50%.

22 июня 2015 года в банк было подано Распоряжение на продажу валюты, по которому банк продал валюту на внутреннем валютном рынке по рыночному курсу 38 руб. за 1 доллар США.

24 июня 2015 года вырученная от продажи сумма была зачислена банком на расчетный счет компании. В этот же день оставшаяся часть выручки в иностранной валюте была зачислена на текущий валютный счет компании.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 20.06.15 - 30 руб., 22.06.15 – 35 руб., 24.06.15 – 32 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы. Отразить финансовый результат от продажи валюты.

## **Тема 5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте**

### **Тип задачи 1**

1 мая 2015 года был издан Приказ о направлении работника в Италию с целью заключения внешнеторгового контракта. В кассу была получена сумма для выдачи аванса работнику в размере 1000 долларов США.

15 мая 2015 года работнику была выдана наличная иностранная валюта в размере 1000 долларов США.

12 июня 2015 года работником был представлен и утвержден авансовый отчет в размере 2000 долларов США.

15 июня 2015 года в кассу была оприходована сумма с валютного счета в размере 500 долларов США и выдана работнику в погашение кредиторской задолженности по загранкомандировке.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 01.05.15 - 25 руб., 15.05.15 – 30 руб., 31.05.15 – 32 руб., 12.06.15 – 33 руб., 15.06.15 – 35 руб., 30.06.15 – 34 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

## Тип задачи 2

10 июля 2015 года был издан Приказ о направлении работника в Италию с целью заключения внешнеторгового контракта. Руководитель утвердил размер суточных: в России – 100 руб., в Италии – 20 долларов США.

27 июля 2015 года работником был представлен и утвержден авансовый отчет в рублях и в долларах США, к которому приложены следующие подтверждающие документы:

- квитанция за оформление загранпаспорта – 10500 руб.
- авиабилет Москва-Рим-Москва (вылет в Рим 15.07.15 в 23.00 часов, вылет в Москву 25.07.15 в 00.10 часов) – 1700 долларов.
- счет отеля за проживание (с 15.07.15 по 25.07.15) – 3000 долларов США.
- копия загранпаспорта с отметками пограничного поста о пересечении границы РФ 15.07.15 и 25.07.15.

28 июля 2015 года в кассу была оприходована сумма с валютного счета в размере 500 долларов США и выдана работнику в погашение кредиторской задолженности по заграникомандировке.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 10.07.15 - 35 руб., 27.07.15 – 50 руб., 28.07.15 – 55 руб., 31.07.15 – 60 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы. Подсчитать итоги по двум авансовым отчетам.

## Тип задачи 3

10 мая 2015 года был издан Приказ о направлении работника в Италию с целью заключения внешнеторгового контракта. Руководитель утвердил размер суточных: в России – 200 руб., в Италии – 30 долларов США.

11 мая 2015 года в кассу была оприходована сумма с валютного счета в размере 1800 долларов США, а выдано работнику в счет будущих затрат по заграникомандировке – 1000 долларов США.

22 мая 2015 года работником был представлен и утвержден авансовый отчет в рублях и в долларах США, к которому приложены следующие подтверждающие документы:

- квитанция за оформление загранпаспорта – 5000 руб.
- авиабилет Москва-Рим-Москва (вылет в Рим 12.05.15 в 12.10 часов, вылет в Москву 18.05.15 в 12.00 часов) – 500 долларов.
- счет отеля за проживание (с 12.05.15 по 18.05.15) – 2500 долларов США.
- копия загранпаспорта с отметками пограничного поста о пересечении границы РФ 12.05.15 и 18.05.15.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 10.05.15 - 35 руб., 11.05.15 – 37 руб., 12.05.15 – 33 руб., 18.05.15 – 48 руб., 22.05.15 – 52 руб., 31.05.15 – 70 руб. До конца года других операций не было.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы. Подсчитать итоги по двум авансовым отчетам.

## Тема 6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете

### Тип задачи 1

15 мая 2015 года был заключен экспортный контракт на поставку товаров. Сумма контракта 50000 долларов США. Условия поставки – базисное условие Инкотермс 2010 – FCA. Условия оплаты – аванс 50%.

05 июня 2015 года на валютный счет экспортера поступил аванс от иностранного партнера, предусмотренный внешнеторговым контрактом, в счет будущей поставки товаров.

12 июня 2015 года со склада экспортера была произведена полная отгрузка товара по контракту и его отправка до пункта назначения. Фактическая себестоимость отгруженного товара составила 2 млн. руб.

13 июня 2015 года товар был передан представителю перевозчика в пункте назначения, указанном покупателем.

18 июня 2015 года на валютный счет получена окончательная сумма по контракту от покупателя.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 15.05.15 – 40 руб., 31.05.15 – 50 руб., 05.06.15 – 60 руб., 12.06.15 – 62 руб., 13.06.15 – 55 руб., 18.06.15 – 58 руб., 30.06.15 – 60 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

### **Тип задачи 2**

10 мая 2015 года был заключен экспортный контракт на поставку товаров. Сумма контракта 200000 долларов США. Условия поставки – базисное условие Инкотермс 2010 – EXW. Условия оплаты – аванс 35%.

15 мая 2015 года на валютный счет экспортера поступил аванс от иностранного партнера, предусмотренный внешнеторговым контрактом, в счет будущей поставки товаров.

10 июня 2015 года со склада экспортера была произведена отгрузка товара на общую сумму контракта (товар был передан представителю покупателя).

13 июня 2015 года товар был погружен на водное судно и отправлен по месту нахождения покупателя.

18 июня 2015 года на валютный счет получена окончательная сумма по контракту от покупателя.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ:

15.05.15 – 50 руб., 31.05.15 – 70 руб., 10.06.15 – 42 руб., 13.06.15 – 55 руб., 18.06.15 – 60 руб., 30.06.15 – 70 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

### **Тип задачи 3**

10 мая 2014 года был заключен экспортный контракт на поставку товаров. Сумма контракта 200000 долларов США.

25 мая 2014 года на валютный счет экспортера поступил аванс в размере 35%.

10 июня 2014 года экспортер отгрузил товар в адрес покупателя на общую сумму контракта (право собственности перешло от продавца к покупателю в момент отгрузки).

18 июня 2014 года на валютный счет получена окончательная сумма по контракту от покупателя.

06 декабря 2014 года истек срок (180 дней), в течение которого экспортер должен был собрать полный комплект документов, подтверждающих экспорт. Документы не были собраны в срок. За весь период времени других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 10.05.14 – 25 руб., 25.05.14 – 23 руб., 31.05.14 – 28 руб., 10.06.14 – 32 руб., 18.06.14 – 38 руб., 30.06.14 – 35 руб., 07.12.14 – 40 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

## **Тема 7. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете**

### **Тип задачи 1**

02 июня 2015 года был заключен импортный контракт на сумму 200000 долларов США на покупку товаров.

05 июня 2015 года был проведен авансовый платеж с валютного счета в размере 35%.

10 июля 2015 года был получен товар от поставщика (право собственности перешло).

15 июля 2015 года в таможенный орган декларантом была представлена Таможенная декларация, в которой исчислены таможенные платежи: таможенная пошлина 20%, таможенный сбор 20000 руб., НДС 18%.

20 июля 2015 года все таможенные платежи были уплачены и таможенный орган разрешил выпуск импортного товара.

До конца года других операций не было.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 02.06.15 - 30 руб., 05.06.15 – 33 руб., 30.06.15 – 31 руб., 10.07.15 – 40 руб., 15.07.15 – 45 руб., 20.07.15 – 42 руб., 31.07.15 – 50 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

### **Тип задачи 2**

10 июня 2015 года был заключен импортный контракт на сумму 200000 долларов США на покупку товара.

28 июня 2015 года был получен товар от поставщика (право собственности перешло) и приняты услуги зарубежной транспортной организации по доставке этого товара от поставщика до границы РФ. Стоимость услуг по доставке составила 20000 долларов США.

10 июля 2015 года в таможенный орган декларантом была представлена Таможенная декларация, в которой исчислены таможенные платежи: таможенная пошлина 25%, таможенный сбор 7500 руб., НДС 10%.

15 июля 2015 года все таможенные платежи были уплачены и таможенный орган разрешил выпуск импортного товара.

До конца года других операций не было и курс валюты не изменялся.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ: 10.06.15 - 45 руб., 28.06.15 – 50 руб., 30.06.15 – 35 руб., 10.07.15 – 48 руб., 15.07.15 – 52 руб.

Необходимо:

Составить Журнал хозяйственных операций (заполнить таблицу) – указать содержание операции, корреспонденцию счетов, суммы в валюте и в рублях, расчеты, подтверждающие документы.

Преподаватель \_\_\_\_\_ /Л.А. Плотникова/

Зав. кафедрой УУиК \_\_\_\_\_ /Л.А. Плотникова/