

Задания

Задание 1. Составьте программу аудита экспортных операций.

Задание 2. В результате аудиторской проверки кассовых операций ООО «Дюжина» аудитор обнаружил следующее:

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе составляет 5000 руб. Остаток средств в кассе по состоянию на 1 июня составил 4000 руб. При этом за период с 1 по 10 июня были произведены следующие операции по кассе:

1.07 - оприходована выручка, поступившая от покупателей в размере 5000 руб.

2.07 - получены средства из банка на командировочные расходы 300 евро.

5.07 - выданы средства под отчет в сумме 300 евро и 3000 руб.

6.07 - получена выручка от покупателей в размере 1000 руб.

8.07 - денежные средства в сумме 6000 руб. внесены в расчетный счет. Курс евро на 2.07. – 42,8 руб., 5.07. – 42,9 руб.

Оценить соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе.

Задание 3. В бухгалтерском учёте фирмы М сделаны следующие операции:

Дата	Содержание операции	Документ	Сума, руб.	Корреспонден ция счетов	
				дебет счета	кредит счета
25.05	Перечислена валюта для продажи – 3 000 долл. США по курсу ЦБ РФ – 36,15 за 1 долл. США	Поручение на продажу	108 450	76	52
25.05	Получено рублевое покрытие проданной валюты	Выписка банка	109 000	51	76
25.05	Уплачено комиссионное вознаграждение	Платежное поручение	600	76	51
25.05	Отражена курсовая разница	Расчет	50	91.2	76

Независимая аудиторская фирма обнаружила нарушения. Укажите на эти нарушения. Обоснуйте свои выводы, сославшись на соответствующие нормативные документы.

Задание 4. В процессе аудиторской проверки установлено следующее: фирма «Экспортёр» отгрузила товар иностранному покупателю 28 августа текущего года на сумму 25 000 долл. США.

На момент отгрузки и выставления расчётных документов курс ЦБ РФ – 35,86 руб. за 1 долл. США. По состоянию на 30 сентября иностранный покупатель не расплатился с российским экспортёром. Курс ЦБ РФ на эту дату был равен 36,0 руб. за 1 долл. США. В бухгалтерском учёте фирма «Экспортёр» данную операцию отразила следующей записью:

Дебет 62 Кредит 90

- 896 500 руб. – отражена выручка от продажи товаров на экспорт.

На дату составления финансовой (бухгалтерской) отчётности переоценка дебиторской задолженности не произведена.

Необходимо определить реальность дебиторской задолженности и подготовить запись в рабочий документ аудитора.

Задание 5. 12 мая текущего года ЗАО «Бизнес» приобрело партию древесины за 890 000 руб. (в том числе НДС) и оплатило приобретенный товар.

В этом же месяце ЗАО «Бизнес» заключило контракт на поставку древесины в Финляндию. Цена контракта - 35 000 долл. США.

Право собственности на древесину перешло к покупателю 2 июня текущего года. Оплата от финской компании поступила 6 июля. Расходы на продажу составили 6 000 руб.

Курс Центробанка составил:

- на 2 июня - 35,6 руб./USD;

- на 6 июля - 35,7 руб./USD.

Для упрощения примера таможенные сборы и пошлины рассматриваться не будут. В июле ЗАО «Бизнес» собрало все документы, которые подтверждают экспорт, и сдало их в налоговую инспекцию вместе с декларацией по НДС.

Бухгалтер ЗАО «Бизнес» сделал такие проводки.

12 мая:

Дебет 41 Кредит 60

- 754 237,29 руб. - оприходована древесина на склад;

Дебет 19 Кредит 60

- 135 762,71 руб. - учтен НДС по приобретенной древесине;

Дебет 60 Кредит 51

- 890 000 руб. - перечислены деньги.

2 июня:

Дебет 62 Кредит 90 субсчет «Выручка»

- 1 246 000 руб. - отражена выручка от продажи товаров на экспорт;

Дебет 90 субсчет «Себестоимость» Кредит 41

- 754 237,29 руб. - списана себестоимость отгруженных товаров;

30 июня:

Дебет 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99

- 328 000 руб. - отражен финансовый результат от операции.

6 июля:

Дебет 52 субсчет «Транзитный валютный счет» Кредит 62

- 1 249 500 руб. - получены деньги по контракту;

Дебет 62 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»

- 3000 руб. - отражена положительная курсовая разница.

Задание 6. ООО «Вектор» купило для перепродажи на экспорт партию мебели за 890 000 руб. (в том числе НДС). Она была продана за границу за 30 000 долл. США. В течение 180 дней подтвердить факт экспорта фирма не смогла.

180 дней истекли 19 августа текущего года. Проданные товары облагаются в России НДС по ставке 18 процентов. Курс доллара на день реализации составил 35,6 руб./USD.

Необходимо определить налоговую базу по НДС и сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Задание 7. Продолжим предыдущий пример. В октябре текущего года ЗАО «Вектор» собрало все документы, необходимые для подтверждения экспорта, и сдало их в налоговую инспекцию.

Налоговики проверили фирму и вернули ей уплаченный НДС. В учете бухгалтер сделал такую проводку:

Дебет 51 Кредит 68 субсчет «НДС к возмещению»

- 149 040 руб. - возвращен уплаченный НДС.

Необходимо оценить правильность отражения суммы данной операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8. В феврале текущего года ЗАО «Бизнес» отгрузило продукцию в ценах реализации на сумму 1 108 000 руб. (с учетом НДС - 108 000 руб.), в том числе на экспорт на сумму 400 000 руб. Отгруженные товары полностью оплачены покупателями. Материальные затраты фирмы на производство продукции составили 524 444 руб., в том числе НДС - 80 000 руб.

В этом же месяце фирма сформировала необходимый комплект документов и передала его в налоговую инспекцию.

ЗАО «Бизнес» использует механизм распределения сумм оплаченного «входного» НДС в соответствии со стоимостью продукции, отгруженной на экспорт, и продукции, отгруженной на внутренний рынок. В этом случае алгоритм действий такой.

Определите сумму оплаченного «входного» НДС.

Задание 9. ООО «Кузина» получило 19.08 иностранную валюту в банке в сумме 500 долларов. Курс доллара на день поступления валюты в банке составил 35,2 руб. 400 долларов были выданы под отчет 20.08 на командировочные расходы. При этом курс доллара, определенный Банком России на этот день составил 34,0 руб. На остатке в кассе на последний день месяца числится 100 долларов по курсу 34,1 руб. за доллар на сумму 3410 руб.

На предприятии сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дата	Курс	Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным аудитора		
			Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
19.08	35,2	Поступили денежные средства	17 600	50	52			
20.08	34,0	Выдано в подотчет	13 600	71	50			

Необходимо проверить правильность и полноту расчета курсовых разниц. Заполнить столбцы 7, 8, 9 рабочего документа аудитора.

Задание 10. Сотруднику, направленному в командировку в Германию сроком на 5 дней, было выдано 1000 долл. США на командировочные расходы (в том числе суточные). Норма суточных, установленных для работников, направляемых в краткосрочные командировки в Германию, составляет 58 долл. В Германии командированное лицо обменяло 1000 долл. по курсу 0,8 евро за 1 долл. ($1000 \text{ долл.} \times 0,8 \text{ евро/долл.} = 800 \text{ евро}$). Документ банка страны командирования, подтверждающий обмен выданной для оплаты командировочных расходов наличной иностранной валюты на иную наличную иностранную валюту, представлен. Расходы по найму жилого помещения составили 300 евро (375

долл.), иных расходов не было. Сотрудник возвратил остаток неиспользованных подотчетных сумм в кассу организации в евро.

Курс ЦБ РФ:

- на дату выдачи денежных средств – 34,2руб. за 1 долл. США;

- на дату утверждения авансового отчета – 35,2 руб. за 1 долл. США; 42,2 руб. за 1 евро;

- на дату погашения задолженности – 34,7 руб. за 1 долл. США; 42,7 руб. за 1 евро.

Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 11. Проанализируйте выполнение обязательств по экспортным операциям в целом по фирме. Сделайте выводы.

Таблица

Итоги выполнения обязательств по экспорту товаров

Продукция	Принято обязательств на отчетный период			Выполнено обязательств за отчетный период		
	Количество единиц, шт.	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Количество единиц, шт.	Цена, руб.	Стоимость, руб.
А	90	125		85	154	
Б	40	308		40	300	
В	32	162		38	162	
Г	106	219		127	217	
Итого						

Задание 12. Предприятие отгрузило продукцию на экспорт за 10000 евро; производственная себестоимость этой продукции – 60000 руб. В момент выпуска продукции курс ЦБ РФ составил 35,52 руб./евро, а в момент передачи права собственности на отгруженную продукцию иностранному покупателю – 35,69 руб./евро.

Необходимо определить, как изменился финансовый результат от экспорта продукции за счет изменения курса рубля к иностранной валюте.

Задание 13. Организация по договору купли-продажи покупает у иностранного продавца товар по цене 5 200 долл. США за единицу. До момента получения товара от иностранного поставщика организация по другому договору купли-продажи с

российской организацией получает 100% аванс за этот же товар в сумме 177 300 рублей. В момент заключения договора купли-продажи с российским покупателем курс ЦБ РФ был равен 35,55 руб./USD, а в момент получения права собственности на товар у иностранного поставщика – 35,98 руб./USD.

Определить, как повлияло на размер фактической наценки на товар, изменение курса рубля к иностранной валюте.

Задание 14. Определить на основе исходных данных влияние на результаты от экспорта изменения: количества экспортируемых изделий, дохода от экспорта изделий, а также затрат на производство экспортируемых изделий.

Таблица

Исходные данные для анализа влияния на результат от экспорта

Изделие	Страна	Экспортируемое количество изделий		Доход от экспорта по каждому изделию, тыс.руб.		Затраты по экспорту, тыс.руб.	
		q 0	q 1	E 0	E 1	A 0	A 1
1	А	62	65	30	28	25	24
	Б	100	110	32	30	25	24
2	Б	32	34	14	13	13	12
	В	50	60	15	16	13	12
	Сумма ij	244	269				

Задание 15. По данным таблицы рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, и определить сумму высвобожденных (дополнительно вовлеченных) средств в результате ускорения (замедления) оборачиваемости мобильных активов. Сделать выводы.

Таблица

Исходные данные для оценки эффективности экспортных операций

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение, (+;-)	Темп изменения, %
1. Средняя величина	1258,4	1569,3		

оборотных средств, тыс.руб.				
2. Экспортная выручка, тыс. руб.	18250,5	17478,2		

Задание 16. Проанализировать расходы на хранение экспортных товаров и выяснить причины сложившейся динамики. Сделать выводы.

Таблица

Исходные данные для анализа расходов на хранение экспортных товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение, (+;-)	Темп изменения, %
Вес, тонн	15	18		
Средний срок хранения, дни	19	24		
Средняя ставка за хранение 1 тонны груза в день, тыс.руб.	0,683	0,689		
Расходы по хранению, тыс.руб.				

Задание 17. Используя данные таблицы, необходимо:

1. Рассчитать недостающие данные;
2. Определить тенденцию развития экспорта данной группы товаров по стоимости и структуре;
3. Оценить динамику экспорта в неизменных ценах и установить как изменились в среднем цены на товары этой группы;

4. Проанализировать влияние факторов количества, цены и структуры на изменение стоимости экспорта товаров данной группы.

Таблица

Динамика экспорта по товарным позициям

Товар	Предшествующий период			Отчетный период		
	количество, шт.	цена за единицу, руб.	сумма, руб.	количество, шт.	цена за единицу, руб.	сумма, руб.
1	870	152		853	158	
2	445	83		451	88	
3	500	216		500	203	
4	405	111		400	149	
5	228	143		231	139	
6	54	193		55	193	
Итого:		-			-	

Задание 16. По данным таблицы необходимо:

1. Вычислить средний объем вложений и скорость оборота средств за квартал для всего оборота и отдельно для товаров и для расчетов;
2. Определить степень влияния факторов (объема реализации и скорости оборота) на изменение суммы вложений в экспортные операции;
3. Оценить влияние факторов на изменение товарного запаса и задолженности покупателей;
4. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица

Характеристика средств в импортных операциях

Виды средств	По состоянию на первое число месяца							
	Прошлый год				Отчетный год			
	январь	февраль	март	апрель	январь	февраль	март	апрель
1.Товары	3000	3200	3100	3400	3500	4000	3900	4200
2.Задолженнос	1000	1300	1400	1600	1500	2000	1600	1800

ть иностраннх покупателей								
Всего								
в т.ч. а) залежалые товары				400				600
б) просроченные долги				60				100
3.Себестоимос ть реализованных товаров	12000				13000			