

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по специальности 38.05.02 «Таможенное дело», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 29 июля 2020 г. № 838» по дисциплине «Учёт таможенных платежей».

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры таможенного права и организации таможенного дела протокол № 1 от 28.08.2025 г.

Заведующий кафедрой таможенного права
и организации таможенного дела

В.В. Дюкарев

Согласовано:

Декан факультета Управления ВЭД и таможенного дела

М.К. Чистякова

1. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

| Код и описание компетенции | Код и наименование индикатора достижения | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|---|--|---|
| ПК-4 Способен осуществлять таможенный контроль, валютный контроль, взимание таможенных платежей и контроль правильности их исчисления | ПК-4.2 Определяет правильность представленных таможенных документов, их оформления | <u>Контактная работа:</u> Лекции Практические занятия Самостоятельная работа |
| | ПК-4.3 Демонстрирует понимание контроля за правильностью взимания и исчисления таможенных платежей | <u>Контактная работа:</u> Лекции Практические занятия Самостоятельная работа |

ТИПОВЫЕ ИНСТРУКЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

| Тип задания | Инструкция |
|--|--|
| Задание закрытого типа с выбором одного или нескольких ответов | Прочитайте текст и выберите правильный ответ (Если несколько ответов, то прочитайте текст и выберите правильные ответы) |
| Задание закрытого типа на установление соответствия | Прочитайте текст и установите соответствие |
| Задания закрытого типа на установление правильной последовательности | Прочитайте текст и установите последовательность |
| Задания комбинированного типа с выбором одного верного ответа с обоснованием | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа |
| Задания комбинированного типа с выбором нескольких ответов с обоснованием | Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов |
| Задания с развернутым ответом | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ |

СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ЗАДАНИЙ

| Тип задания | Указания по оцениванию | Результат оценивания |
|--|--|-----------------------------|
| Задание закрытого типа на установление соответствия | Задание закрытого типа на установление соответствия считается верным если правильно установлены все соответствия | Верно/неверно |
| Задания закрытого типа на установление правильной последовательности | Задание закрытого типа на установление правильной последовательности считается | Верно/неверно |

| | | |
|--|---|---------------|
| | верным если правильно указываются все последовательности | |
| Задания комбинированного типа с выбором одного верного ответа с обоснованием | Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных с обоснованием считается верным если правильно указан ответ и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа. | Верно/неверно |
| Задания комбинированного типа с выбором нескольких ответов с обоснованием | Задание комбинированного типа с выбором нескольких ответов из предложенных с обоснованием считается верным если правильно указаны ответы и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа. | Верно/неверно |
| Задания открытого типа с развернутым ответом | Задания открытого типа с развернутым ответом считается верным, если ответ совпадает с эталоном по содержанию и полноте. | Верно/неверно |

3. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

3.1. Задания для проведения текущего контроля обучающихся

| Содержание вопроса | Компетенции | Уровень освоения |
|--|---------------------------|--|
| <p>Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.</p> <p>1. Что понимается под учетом таможенных платежей в деятельности таможенных органов?</p> <p>А) Система регистрации и обобщения информации о начислении и уплате таможенных платежей Б) Ведение журналов учета деклараций В) Контроль за движением товаров через таможенную границу Г) Статистический анализ внешнеторговых операций</p> <p>2. Какой нормативный документ является основным для регулирования учета таможенных платежей?</p> <p>А) Налоговый кодекс РФ Б) Бюджетный кодекс РФ В) Таможенный кодекс ЕАЭС и Федеральный закон «О таможенном регулировании»</p> | <p>ПК-4.2 ПК-4.3</p> | <p>Базовый 1-3 минуты</p> |

Г) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

3. На каком счете бухгалтерского учета учитываются начисленные таможенные пошлины у участника ВЭД?

- А) Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
- Б) Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- В) Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Г) Счет 44 «Расходы на продажу»

4. Какая из перечисленных операций отражается по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»?

- А) Начисление НДС к уплате в бюджет
- Б) Принятие к вычету НДС, уплаченного на таможне
- В) Отражение суммы НДС, уплаченной при ввозе товаров
- Г) Списание невозмещаемого НДС

5. Какой вид таможенного платежа учитывается на отдельном субсчете к счету 68 у коммерческой организации?

- А) Таможенные сборы
- Б) НДС, уплаченный на таможне
- В) Акцизы
- Г) Все перечисленные платежи

6. Каким первичным документом подтверждается факт уплаты таможенных платежей?

- А) Таможенная декларация
- Б) Платежное поручение с отметкой банка
- В) Уведомление о необходимости уплаты
- Г) Акт сверки с таможенным органом

7. Что такое «авансовые платежи» в системе учета таможенных платежей?

- А) Штрафы за нарушение таможенного законодательства
- Б) Денежные средства, внесенные на счет таможенного органа до подачи декларации
- В) Платежи, уплаченные с нарушением установленного срока
- Г) Возвращенные излишне уплаченные суммы

8. Какой бухгалтерской записью отражается принятие к вычету НДС, уплаченного на таможне при ввозе товаров?

- А) Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям»
- Б) Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

- В) Дт 41 «Товары» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям»
Г) Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета»

9. Каков срок отражения в бухгалтерском учете операций по уплате таможенных платежей?

- А) В день совершения операции
Б) В течение 5 рабочих дней
В) В последний день месяца
Г) В течение 10 календарных дней

10. Какая из перечисленных затрат включает в себя сумма таможенных пошлин и сборов при формировании стоимости импортного товара?

- А) Транспортные расходы до таможенной границы
Б) Стоимость товара по контракту
В) Затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны для продажи
Г) Все перечисленные затраты

11. На каком счете у участника ВЭД учитываются суммы предоставленного обеспечения уплаты таможенных платежей?

- А) Счет 58 «Финансовые вложения»
Б) Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
В) Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Г) Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

12. Каков порядок отражения в учете таможенных сборов за таможенные операции?

- А) Включаются в стоимость приобретенных товаров
Б) Учитываются в составе коммерческих расходов
В) Относятся на прочие расходы
Г) В зависимости от учетной политики организации

13. Какой записью отражается начисление таможенной пошлины к уплате в учете импортера?

- А) Дт 41 «Товары» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Б) Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»
В) Дт 41 «Товары» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Г) Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

14. Каким документом оформляется возврат излишне

| | | |
|--|---------------------------|--|
| <p>уплаченных таможенных платежей?</p> <p>А) Акт сверки расчетов Б) Уведомление о возврате В) Решение о возврате Г) Платежное поручение на возврат</p> <p>15. В течение какого срока организация должна отразить в учете операции по уплате таможенных платежей?</p> <p>А) Не позднее следующего рабочего дня Б) В течение 10 календарных дней В) В срок, установленный учетной политикой, но не позднее конца отчетного периода Г) В последний день квартала</p> | | |
| <p>• <i>Прочитайте текст и установите соответствие</i></p> <p>Текст 1 Таможенные платежи для целей учёта — это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами, которые включают ввозные и вывозные таможенные пошлины, налоги (НДС, акцизы), таможенные сборы, специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. Учёт этих платежей ведётся в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и Федерального закона № 289-ФЗ.</p> <p>Текст 2 Бухгалтерский учёт таможенных платежей осуществляется на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с Планом счетов и ПБУ. Таможенные пошлины и сборы включаются в стоимость товаров, а НДС, уплаченный при ввозе, принимается к вычету при соблюдении установленных условий. Учёт ведётся на основе первичных таможенных документов.</p> <p>Текст 3 Налоговый учёт таможенных платежей имеет особенности при исчислении налога на прибыль и НДС. Таможенные пошлины и сборы включаются в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Уплаченный при ввозе НДС принимается к вычету после принятия товаров к учёту и при наличии подтверждающих документов.</p> <p>Текст 4 Первичные учётные документы по таможенным</p> | <p>ПК-4.2 ПК-4.3</p> | <p>Повышенный 3-5 минут</p> |

платежам включают таможенную декларацию, платёжные поручения с отметками банка, квитанции об уплате таможенных платежей, а также решения о предоставлении отсрочки или рассрочки. Эти документы служат основанием для отражения операций в бухгалтерском и налоговом учёте.

Текст 5

Учёт при особых таможенных процедурах ведётся с учетом специфики процедур временного ввоза, переработки, таможенного склада. Например, при временном ввозе платежи могут уплачиваться частично или не уплачиваться вовсе, что требует организации отдельного аналитического учёта.

- *Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов*

Вопрос 1: Состав таможенных платежей для целей учета

Вопрос: Какое из перечисленных платежей включается в состав таможенных платежей в бухгалтерском учете?

Варианты ответов:

1. Налог на имущество организаций
2. Ввозная таможенная пошлина
3. Транспортный налог
4. Налог на прибыль авансовыми платежами

Правильный ответ: 2. Ввозная таможенная пошлина

Аргументы:

Согласно статье 46 Таможенного кодекса ЕАЭС и пункту 2 ПБУ 5/01, ввозная таможенная пошлина включается в состав таможенных платежей и относится на стоимость импортируемых товаров.

Вопрос 2: Бухгалтерский учет таможенных пошлин

Вопрос: На каком счете бухгалтерского учета отражаются уплаченные таможенные пошлины при импорте товаров?

Варианты ответов:

1. Счет 90 «Продажи»
2. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
3. Счет 41 «Товары» (в составе стоимости товаров)
4. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Правильный ответ: 3. Счет 41 «Товары» (в составе стоимости товаров)

Аргументы:

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01, таможенные пошлины включаются в фактическую стоимость товаров и отражаются по дебету счета 41 «Товары».

Вопрос 3: Налоговый учет таможенного НДС

Вопрос: Что является отличительным признаком учета НДС, уплаченного на таможне при импорте?

Варианты ответов:

1. НДС включается в стоимость товаров и не принимается к вычету
2. Уплаченный НДС принимается к вычету после принятия товаров к учету
3. НДС учитывается в составе прочих расходов
4. НДС возмещается только при экспорте товаров

Правильный ответ: 2. Уплаченный НДС принимается к вычету после принятия товаров к учету

Аргументы:

Согласно пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса РФ, НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ, принимается к вычету после принятия на учет этих товаров и при наличии подтверждающих документов.

Вопрос 4: Первичные документы для учета

Вопрос: Какую основную функцию выполняет таможенная декларация в системе учета таможенных платежей?

Варианты ответов:

1. Является основанием для отражения таможенных платежей в учете
2. Служит для исчисления налога на прибыль
3. Используется для расчета заработной платы сотрудников
4. Применяется для учета основных средств

Правильный ответ: 1. Является основанием для отражения таможенных платежей в учете

Аргументы:

Таможенная декларация является первичным документом, на основании которого отражаются таможенные платежи в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вопрос 5: Учет при особых процедурах

Вопрос: В чем заключается особенность учета таможенных платежей при процедуре временного ввоза?

Варианты ответов:

1. Полное освобождение от учета таможенных

| | | |
|--|--------------------------|---|
| <p>платежей</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Учет сумм обеспечения исполнения обязанности по уплате платежей 3. Отражение платежей в составе выручки от реализации 4. Включение платежей в состав финансовых вложений <p>Правильный ответ: 2. Учет сумм обеспечения исполнения обязанности по уплате платежей</p> <p>Аргументы: Особенностью учета при временном ввозе является отражение сумм обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей на забалансовых счетах согласно инструкции по применению Плана счетов.</p> | | |
| <p>• Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p> <p>Вопрос 1: Учет таможенных сборов Вопрос: В каком случае таможенные сборы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности? Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Всегда включаются в состав внереализационных расходов 2. Когда они связаны с приобретением товаров для перепродажи 3. Только при экспорте товаров 4. Исключительно при использовании процедуры временного ввоза <p>Правильный ответ: 2. Когда они связаны с приобретением товаров для перепродажи</p> <p>Аргументы: Согласно пункту 5 ПБУ 10/99, таможенные сборы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, включаются в расходы по обычным видам деятельности.</p> <p>Вопрос 2: Отражение авансовых платежей Вопрос: Что происходит с авансовыми платежами, внесенными на счет таможенного органа? Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сразу относятся на расходы текущего периода 2. Учитываются как дебиторская задолженность до завершения таможенного оформления 3. Включаются в стоимость основных средств 4. Отражаются как финансовые вложения <p>Правильный ответ: 2. Учитываются как дебиторская задолженность до завершения таможенного оформления</p> | <p>ПК-4.2 ПК-4.3</p> | <p>Высокий 5-10 минут</p> |

Аргументы:

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 9/99, авансовые платежи на счет таможенного органа учитываются как дебиторская задолженность на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» до момента завершения таможенного оформления.

Вопрос 3: Учет акцизов при импорте

Вопрос: Какое требование является обязательным при отражении акцизов в бухгалтерском учете?

Варианты ответов:

1. Акцизы всегда включаются в состав прочих расходов
2. Акцизы по подакцизным товарам включаются в их стоимость
3. Акцизы учитываются как отдельный вид резерва
4. Акцизы отражаются только в налоговом учете

Правильный ответ: 2. Акцизы по подакцизным товарам включаются в их стоимость

Аргументы:

Согласно пункту 6 ПБУ 5/01, акцизы, уплаченные при ввозе подакцизных товаров, включаются в их фактическую стоимость и отражаются на счетах учета материально-производственных запасов.

Вопрос 4: Учет отсрочки таможенных платежей

Вопрос: В каких случаях возникает обязательство по отсроченным таможенным платежам?

Варианты ответов:

1. Только после фактической уплаты платежей
2. В момент предоставления отсрочки с отражением на счетах обязательств
3. Исключительно при нарушении условий отсрочки
4. После истечения срока отсрочки

Правильный ответ: 2. В момент предоставления отсрочки с отражением на счетах обязательств

Аргументы:

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/2008, обязательства по отсроченным таможенным платежам отражаются в учете в момент предоставления отсрочки на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Вопрос 5: Ошибки в учете таможенных платежей

Вопрос: Какое последствие наступает при неправильном отражении таможенных платежей в учете?

Варианты ответов:

1. Автоматическое списание ошибочных сумм
2. Искажение финансовой отчетности и налоговых обязательств
3. Упрощение процедуры таможенного контроля
4. Освобождение от уплаты недоимки

Правильный ответ: 2. Искажение финансовой отчетности и налоговых обязательств

Аргументы:

Неправильное отражение таможенных платежей влечет искажение данных бухгалтерской и налоговой отчетности, что может привести к доначислению налогов и штрафным санкциям согласно статье 120 Налогового кодекса РФ.

• *Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ*

1. Учет ввозной таможенной пошлины

Вопрос: Какая основная характеристика учета ввозной таможенной пошлины в бухгалтерском учете?

Варианты ответов:

- А. Отнесение на финансовые результаты
- Б. Включение в стоимость импортируемых товаров
- В. Учет в составе внереализационных расходов
- Г. Отражение как отдельного актива

Правильный ответ: Б

Обоснование: Согласно пункту 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ввозная таможенная пошлина включается в фактические затраты на приобретение товаров и относится на увеличение их стоимости.

2. Учет НДС при импорте

Вопрос: Какое условие является обязательным для принятия к вычету НДС, уплаченного на таможне?

Варианты ответов:

- А. Наличие грузовой таможенной декларации старого образца
- Б. Принятие импортируемых товаров к учету и наличие подтверждающих документов
- В. Отсутствие авансовых платежей
- Г. Получение разрешения налогового органа

Правильный ответ: Б

Обоснование: В соответствии с пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса РФ, обязательным условием для принятия к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров, является принятие этих товаров к учету и наличие документов, подтверждающих уплату налога.

3. Учет таможенных сборов

| | | |
|--|--|--|
| <p>Вопрос: Что отличает учет таможенных сборов при импорте товаров?</p> <p>Варианты ответов:</p> <p>А. Отнесение на операционные расходы Б. Включение в первоначальную стоимость товаров В. Учет в составе коммерческих расходов Г. Отражение как предоплаты</p> <p>Правильный ответ: Б</p> <p>Обоснование: Особенностью учета таможенных сборов является их включение в первоначальную стоимость приобретаемых товаров согласно пункту 6 ПБУ 5/01 и Инструкции по применению Плана счетов.</p> <p>4. Учет акцизов при ввозе подакцизных товаров</p> <p>Вопрос: Где отражаются уплаченные акцизы при импорте подакцизных товаров?</p> <p>Варианты ответов:</p> <p>А. На счете 90 «Продажи» Б. В составе стоимости товаров на счете 41 В. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» Г. На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</p> <p>Правильный ответ: Б</p> <p>Обоснование: Уплаченные акцизы при импорте подакцизных товаров отражаются в составе их стоимости на счете 41 «Товары» в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01.</p> <p>5. Учет обеспечения таможенных платежей</p> <p>Вопрос: Для каких целей используется забалансовый учет при внесении обеспечения таможенных платежей?</p> <p>Варианты ответов:</p> <p>А. Для контроля за исполнением обязательств перед таможенными органами Б. Для увеличения налогооблагаемой базы В. Для уменьшения стоимости товаров Г. Для создания резерва по сомнительным долгам</p> <p>Правильный ответ: А</p> <p>Обоснование: Забалансовый учет при внесении обеспечения таможенных платежей используется для контроля за исполнением обязательств перед таможенными органами согласно Инструкции по применению Плана счетов.</p> | | |
|--|--|--|

3.2.2. Задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

| Содержание вопроса | Компетенции | Уровень освоения |
|---|-------------|------------------|
| <i>Прочитайте текст и выберите правильный ответ</i> | ПК-4.2 | Базовый |

| | | |
|--|---------------|------------------------------|
| <p>1. Какая бухгалтерская запись отражает уплату таможенного сбора за таможенное сопровождение? А) Дт 76 Кт 51 Б) Дт 91.2 Кт 51 В) Дт 44 Кт 51 Г) Дт 20 Кт 51</p> <p>2. Какой счет используется для учета НДС, уплаченного при ввозе товаров, которые будут использоваться в необлагаемой деятельности? А) Счет 19 Б) Счет 68/НДС В) Счет 91.2 Г) Счет 44</p> <p>3. В какой срок должны быть отражены в учете суммы возвращенных излишне уплаченных таможенных платежей? А) В день поступления денежных средств на расчетный счет Б) В течение 5 банковских дней В) В последний день месяца поступления Г) В течение 10 календарных дней</p> <p>4. Каким образом отражаются в учете суммы предоставленной банковской гарантии для целей таможенного оформления? А) Дт 009 Б) Дт 008 В) Дт 76 Г) На забалансовых счетах не отражаются</p> <p>5. Какой бухгалтерской записью отражается списание невозмещаемых таможенных платежей? А) Дт 91.2 Кт 76 Б) Дт 44 Кт 76 В) Дт 20 Кт 76 Г) Дт 99 Кт 76</p> <p>6. Каков порядок учета курсовых разниц по авансовым платежам на счет таможенного органа? А) Относятся на прочие доходы/расходы Б) Увеличивают/уменьшают стоимость товаров В) Включаются в состав коммерческих расходов Г) Учитываются в составе внереализационных доходов/расходов</p> <p>7. Какая учетная запись составляется при принятии к вычету НДС, уплаченного при ввозе оборудования для</p> | <p>ПК-4.3</p> | <p>1-3 минуты</p> |
|--|---------------|------------------------------|

собственных нужд?

- А) Дт 68/НДС Кт 19
- Б) Дт 08 Кт 19
- В) Дт 01 Кт 19
- Г) Дт 20 Кт 19

8. Как учитываются таможенные пошлины при ввозе сырья для дальнейшей переработки?

- А) Включаются в стоимость сырья
- Б) Учитываются в составе расходов периода
- В) Относятся на прочие расходы
- Г) Учитываются в составе коммерческих расходов

9. Каким документом оформляется зачет авансовых платежей в счет уплаты таможенных платежей?

- А) Решением таможенного органа
- Б) Платежным поручением
- В) Акт сверки расчетов
- Г) Таможенной декларацией

10. Какой счет используется для аналитического учета расчетов по разным видам таможенных платежей?

- А) Счет 76
- Б) Счет 68
- В) Счет 19
- Г) Счет 51

11. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении акциза при ввозе подакцизных товаров?

- А) Дт 41 Кт 68/Акцизы
- Б) Дт 19 Кт 68/Акцизы
- В) Дт 76 Кт 68/Акцизы
- Г) Дт 44 Кт 68/Акцизы

12. В течение какого срока организация должна представить в таможенный орган документы, подтверждающие заявленные сведения для целей учета?

- А) В течение 30 календарных дней
- Б) В течение 10 рабочих дней
- В) В срок, установленный таможенным органом
- Г) В течение 5 рабочих дней

13. Как учитываются таможенные платежи при ввозе товаров, которые будут реализованы на территории ЕАЭС?

- А) Включаются в стоимость товаров
- Б) Учитываются в составе расходов на продажу
- В) Относятся на прочие расходы

Г) Учитываются в составе управленческих расходов

14. Какая учетная запись составляется при возврате излишне уплаченных таможенных сборов?

- А) Дт 51 Кт 76
- Б) Дт 51 Кт 91.1
- В) Дт 51 Кт 68
- Г) Дт 51 Кт 44

15. Какой метод оценки таможенных платежей при списании товаров применяется при методе ФИФО?

- А) По стоимости первых по времени приобретения
- Б) По средней стоимости
- В) По стоимости последних по времени приобретения
- Г) По конкретной стоимости каждой единицы

16. Каков порядок учета таможенных платежей при экспорте товаров?

- А) Включаются в стоимость экспортных товаров
- Б) Учитываются в составе коммерческих расходов
- В) Подлежат возмещению из бюджета
- Г) Учитываются в составе прочих расходов

17. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении пеней за просрочку уплаты таможенных платежей?

- А) Дт 91.2 Кт 76
- Б) Дт 99 Кт 76
- В) Дт 44 Кт 76
- Г) Дт 20 Кт 76

18. Как учитываются таможенные платежи при ввозе основных средств?

- А) Включаются в первоначальную стоимость
- Б) Учитываются в составе расходов периода
- В) Относятся на прочие расходы
- Г) Учитываются в составе коммерческих расходов

19. Каким образом отражаются в учете суммы обеспечения, возвращенные таможенным органом?

- А) Кт 009
- Б) Кт 008
- В) Дт 51 Кт 76
- Г) Дт 51 Кт 91.1

20. Какой учетной записью отражается уплата таможенных платежей за счет авансового платежа?

- А) Дт 76 Кт 76
- Б) Дт 68 Кт 76
- В) Дт 76 Кт 68

| | | |
|---|---------------------------|--|
| <p>Г) Дт 51 Кт 76</p> <p>21. Каков порядок учета НДС при ввозе товаров, используемых для операций, не облагаемых НДС?</p> <p>А) Принимается к вычету Б) Включается в стоимость товаров В) Учитывается в составе прочих расходов Г) Учитывается в составе коммерческих расходов</p> <p>22. Какая учетная запись составляется при начислении таможенных платежей при ввозе материалов для производства?</p> <p>А) Дт 10 Кт 76 Б) Дт 19 Кт 76 В) Дт 20 Кт 76 Г) Дт 44 Кт 76</p> <p>23. Как учитываются дополнительные начисленные таможенные платежи по результатам проверки?</p> <p>А) Дт 91.2 Кт 68 Б) Дт 76 Кт 68 В) Дт 44 Кт 68 Г) Дт 99 Кт 68</p> <p>24. Каким документом оформляется распределение таможенных платежей между несколькими партиями товаров?</p> <p>А) Бухгалтерской справкой Б) Решением таможенного органа В) Приказом руководителя Г) Расчетом бухгалтерии</p> <p>25. Какой счет используется для учета расчетов по таможенным платежам при применении процедуры временного ввоза?</p> <p>А) Счет 76 Б) Счет 97 В) Счет 008 Г) Счет 009</p> | | |
| <p>• <i>Прочитайте текст и установите соответствие</i></p> <p>Текст 1 Учет таможенных пошлин осуществляется путем включения сумм уплаченных ввозных и вывозных пошлин в стоимость приобретаемых или реализуемых товаров. Для отражения в бухгалтерском учете используются счета учета товаров и расчетов с бюджетом. Основанием</p> | <p>ПК-4.2 ПК-4.3</p> | <p>Повышенный 3-5 минут</p> |

являются таможенная декларация и платежные документы.

Текст 2

Учет НДС при импорте требует отдельного отражения сумм налога, уплаченного таможенным органам. НДС принимается к вычету после принятия товаров к учету при наличии подтверждающих документов. В налоговом учете вычет осуществляется в особом порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

Текст 3

Учет акцизов при импорте подакцизных товаров ведется с включением сумм акциза в стоимость товаров. Акцизы отражаются на счетах учета материально-производственных запасов и подлежат возмещению только в установленных законодательством случаях.

Текст 4

Учет таможенных сборов производится путем отнесения сумм сборов на увеличение стоимости товаров или на расходы по обычным видам деятельности в зависимости от характера операций. Сборы за таможенное сопровождение и хранение учитываются как прочие расходы.

Текст 5

Учет авансовых платежей и обеспечений по таможенным платежам ведется на счетах расчетов с использованием аналитического учета по видам платежей. Возврат авансов отражается как уменьшение дебиторской задолженности.

- ***Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов***

Вопрос 1: Корректировка таможенной стоимости и ее отражение в учете

Вопрос: Какое из перечисленных последствий возникает в бухгалтерском учете при увеличении таможенной стоимости?

Варианты ответов:

1. Уменьшение стоимости товаров
2. Доначисление таможенных платежей и увеличение стоимости товаров
3. Списание безнадежной дебиторской задолженности
4. Создание резерва под обесценение товаров

Правильный ответ: 2. Доначисление таможенных платежей и увеличение стоимости товаров

Аргументы:

Согласно пункту 6 ПБУ 5/01, увеличение таможенной стоимости влечет доначисление таможенных платежей и увеличение стоимости товаров, так как таможенные пошлины и сборы включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ.

Вопрос 2: Учет возврата излишне уплаченных таможенных платежей

Вопрос: Какая характеристика отличает учет возврата излишне уплаченных таможенных платежей?

Варианты ответов:

1. Суммы возврата отражаются как внереализационные доходы
2. Возврат учитывается как уменьшение стоимости товаров
3. Суммы подлежат отражению в составе прочих доходов
4. Возврат не отражается в бухгалтерском учете

Правильный ответ: 3. Суммы подлежат отражению в составе прочих доходов

Аргументы:

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 9/99, возврат излишне уплаченных таможенных платежей подлежит отражению в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Вопрос 3: Учет таможенных платежей при экспорте

Вопрос: Что является отличительным признаком учета вывозных таможенных пошлин при экспорте?

Варианты ответов:

1. Включение в стоимость экспортируемых товаров
2. Отнесение на расходы по обычным видам деятельности
3. Учет в составе внереализационных расходов
4. Отражение как предоплаты

Правильный ответ: 2. Отнесение на расходы по обычным видам деятельности

Аргументы:

Ключевой особенностью учета вывозных таможенных пошлин при экспорте является их отнесение на расходы по обычным видам деятельности согласно пункту 5 ПБУ 10/99.

Вопрос 4: Учет НДС при экспорте

Вопрос: Какую основную функцию выполняет учет НДС при экспорте товаров?

| | | |
|---|--------------------------|---|
| <p>Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Применение нулевой ставки НДС с правом на налоговые вычеты 2. Начисление НДС по ставке 20% с последующим включением в цену 3. Освобождение от учета НДС при экспортных операциях 4. Учет НДС как безвозвратных потерь <p>Правильный ответ: 1. Применение нулевой ставки НДС с правом на налоговые вычеты</p> <p>Аргументы: Основное назначение учета НДС при экспорте заключается в применении нулевой ставки налога с правом на налоговые вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Вопрос 5: Учет таможенных платежей при временном ввозе</p> <p>Вопрос: В чем заключается особенность учета таможенных платежей при процедуре временного ввоза?</p> <p>Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Полное отражение всех платежей в расходах текущего периода 2. Учет сумм обеспечения на забалансовых счетах 3. Отражение платежей как финансовых вложений 4. Невозможность учета до завершения процедуры <p>Правильный ответ: 2. Учет сумм обеспечения на забалансовых счетах</p> <p>Аргументы: Особенностью учета при временном ввозе является отражение сумм обеспечения таможенных платежей на забалансовых счетах для контроля за исполнением обязательств согласно Инструкции по применению Плана счетов.</p> | | |
| <p>• Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p> <p>Вопрос 1: Учет курсовых разниц по таможенным платежам</p> <p>Вопрос: В каком случае возникают курсовые разницы при уплате таможенных платежей?</p> <p>Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. При оплате в рублях по курсу на дату платежа 2. При пересчете сумм в иностранной валюте на дату возникновения обязательства и дату оплаты | <p>ПК-4.2 ПК-4.3</p> | <p>Высокий 5-10 минут</p> |

3. Только при экспортных операциях
4. При использовании исключительно национальной валюты

Правильный ответ: 2. При пересчете сумм в иностранной валюте на дату возникновения обязательства и дату оплаты

Аргументы:

Согласно пункту 3 ПБУ 3/2006, курсовые разницы возникают при пересчете сумм в иностранной валюте на дату возникновения обязательства по уплате таможенных платежей и на дату их фактической оплаты.

Вопрос 2: Учет таможенных пошлин при наличии льгот

Вопрос: Что происходит с суммами таможенных пошлин при применении тарифных льгот?

Варианты ответов:

1. Льготные суммы отражаются как доходы будущих периодов
2. Пошлины не начисляются и не отражаются в учете
3. Суммы учитываются на забалансовых счетах
4. Льготы не влияют на бухгалтерский учет

Правильный ответ: 2. Пошлины не начисляются и не отражаются в учете

Аргументы:

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01, при применении тарифных льгот таможенные пошлины не начисляются и не включаются в стоимость товаров, так как обязанность по их уплате отсутствует.

Вопрос 3: Учет НДС при импорте через посредника

Вопрос: Какое требование является обязательным при принятии к вычету НДС, уплаченного таможенному органу через посредника?

Варианты ответов:

1. Наличие договора комиссии и документов, подтверждающих уплату НДС посредником
2. Уплата НДС только непосредственно импортером
3. Отсутствие посреднических договоров
4. Получение разрешения таможенного органа

Правильный ответ: 1. Наличие договора комиссии и документов, подтверждающих уплату НДС посредником

Аргументы:

Обязательным условием является наличие договора комиссии и первичных документов, подтверждающих уплату НДС посредником в соответствии с пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса РФ и письмом Минфина России № 03-07-08/372.

Вопрос 4: Учет таможенных платежей при ликвидации организации

Вопрос: В каких случаях таможенные платежи отражаются в ликвидационном балансе?

Варианты ответов:

1. При наличии непогашенных обязательств перед таможенными органами
2. Только при наличии излишне уплаченных сумм
3. Исключительно при экспортных операциях
4. Таможенные платежи не отражаются в ликвидационном балансе

Правильный ответ: 1. При наличии непогашенных обязательств перед таможенными органами

Аргументы:

При ликвидации организации непогашенные обязательства по таможенным платежам отражаются в ликвидационном балансе согласно статье 63 Гражданского кодекса РФ и Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вопрос 5: Раскрытие информации о таможенных платежах в отчетности

Вопрос: Какое последствие наступает при неправильном раскрытии информации о таможенных платежах в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответов:

1. Искажение данных о финансовом положении организации
2. Упрощение налоговой отчетности
3. Автоматическое исправление отчетности
4. Освобождение от административной ответственности

Правильный ответ: 1. Искажение данных о финансовом положении организации

Аргументы:

Неправильное раскрытие информации о таможенных платежах в бухгалтерской отчетности приводит к искажению данных о финансовом положении организации и может повлечь ответственность согласно статье 15.11 КоАП РФ.

• *Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ*

1. Учет таможенных платежей в стоимости активов

Вопрос: Какая основная характеристика учета таможенных пошлин в стоимости основных средств?

Варианты ответов:

- А. Отнесение на текущие расходы периода
- Б. Включение в первоначальную стоимость основных средств
- В. Учет в составе коммерческих расходов
- Г. Отражение как отдельного актива

Правильный ответ: Б

Обоснование: Согласно пункту 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», таможенные пошлины, уплаченные при приобретении основных средств, включаются в их первоначальную стоимость и подлежат амортизации в установленном порядке.

2. Учет НДС при импорте услуг

Вопрос: Какое условие является обязательным для учета НДС при импорте услуг?

Варианты ответов:

- А. Наличие физического перемещения товаров через границу
- Б. Место реализации услуг находится за пределами РФ
- В. Услуги оказываются иностранной организацией, а местом реализации признается РФ
- Г. Отсутствие документов, подтверждающих оказание услуг

Правильный ответ: В

Обоснование: В соответствии с пунктом 1 статьи 148 Налогового кодекса РФ, при импорте услуг НДС подлежит уплате в бюджет, если услуги оказываются иностранной организацией, а местом их реализации признается территория Российской Федерации.

3. Учет таможенных платежей при реорганизации

Вопрос: Что отличает учет таможенных платежей при реорганизации юридического лица?

Варианты ответов:

- А. Прекращение всех обязательств перед таможенными органами
- Б. Переход обязательств к правопреемнику
- В. Автоматическое списание задолженности
- Г. Невозможность реорганизации при наличии таможенных обязательств

Правильный ответ: Б

Обоснование: Особенностью учета при реорганизации является переход обязательств по уплате таможенных платежей к правопреемнику в соответствии со статьей 50 Налогового кодекса РФ и статьей 58 Гражданского кодекса РФ.

4. Учет обеспечения таможенных платежей

| | | |
|---|--|--|
| <p>Вопрос: Где отражается обеспечение уплаты таможенных платежей в бухгалтерском балансе?</p> <p>Варианты ответов:</p> <p>А. В составе внеоборотных активов Б. В разделе краткосрочных обязательств В. На забалансовых счетах Г. В составе капитала организации</p> <p>Правильный ответ: В</p> <p>Обоснование: Обеспечение уплаты таможенных платежей отражается на забалансовых счетах бухгалтерского учета согласно Инструкции по применению Плана счетов и не включается в валюту баланса.</p> <p>5. Раскрытие информации в отчетности</p> <p>Вопрос: Для каких целей раскрывается информация о таможенных платежах в пояснениях к бухгалтерской отчетности?</p> <p>Варианты ответов:</p> <p>А. Для обеспечения достоверности и полноты информации об обязательствах организации Б. Для уменьшения налоговой нагрузки В. Для сокрытия части обязательств Г. Для упрощения бухгалтерского учета</p> <p>Правильный ответ: А</p> <p>Обоснование: Раскрытие информации о таможенных платежах в пояснениях к бухгалтерской отчетности осуществляется для обеспечения достоверности и полноты информации об обязательствах организации перед пользователями отчетности в соответствии с ПБУ 4/99.</p> | | |
|---|--|--|

КЕЙСЫ

Кейс 1: Ситуация

Участник ВЭД уплатил авансовыми платежами 500 000 рублей на свой единый лицевой счет в таможенном органе.

Вопрос: Как данная операция отражается в учете таможенных платежей у участника ВЭД и таможенного органа?

Кейс 2: Ситуация

Таможенный орган зарегистрировал декларацию на товары и произвел начисление таможенных платежей на сумму 150 000 рублей.

Вопрос: В какой момент и каким образом таможенный орган отражает в учете возникновение задолженности перед бюджетом?

Кейс 3: Ситуация

Участник ВЭД подал корректировку таможенной стоимости, в результате которой сумма начисленных таможенных платежей уменьшилась на 25 000 рублей.

Вопрос: Какой учетной операцией оформляется данное изменение, и каковы последствия для учета?

Кейс 4: Ситуация

Таможенный орган выпустил товары с предоставлением отсрочки уплаты таможенных платежей на 30 дней.

Вопрос: Как в учете таможенного органа отражается дебиторская задолженность по отсроченным платежам?

Кейс 5: Ситуация

Участник ВЭД, уплативший таможенные платежи, обнаружил арифметическую ошибку в декларации, приведшую к переплате.

Вопрос: Каков порядок действий участника ВЭД и таможенного органа для уточнения учета платежей?

Кейс 6: Ситуация

Таможенный орган обнаружил недоимку по таможенным платежам после выпуска товаров.

Вопрос: Какой учетный документ формируется для отражения задолженности и начала процедуры ее взыскания?

Кейс 7: Ситуация

Участник ВЭД ввозит товары по процедуре временного ввоза с частичной уплатой таможенных пошлин.

Вопрос: Как учитываются суммы периодических платежей и как определяется их размер?

Кейс 8: Ситуация

Товары были уничтожены под таможенным контролем после их выпуска для внутреннего потребления.

Вопрос: Подлежат ли уплаченные при выпуске таможенные платежи возврату в бюджет, и как это отражается в учете?

Кейс 9: Ситуация

Таможенный орган проводит зачет излишне уплаченных таможенных платежей в счет исполнения обязанности по уплате текущих начислений.

Вопрос: Каков бухгалтерский проводки у таможенного органа при проведении зачета?

Кейс 10: Ситуация

По итогам месяца таможенный орган формирует отчет о поступлении таможенных платежей в федеральный бюджет.

Вопрос: На основании каких учетных данных формируется данный отчет?

3.3. Вопросы к зачету (промежуточная аттестация), формирование компетенций (ПК-4.2, ПК-4.3)

1. Понятие и цели учета таможенных платежей.
2. Нормативно-правовая база организации учета таможенных платежей.
3. Принципы организации учета таможенных платежей.
4. Классификация таможенных платежей для целей учета.
5. Единый лицевой счет плательщика таможенных платежей.
6. Порядок открытия и ведения единого лицевого счета.
7. Виды операций, отражаемых на едином лицевом счете.
8. Сроки зачисления денежных средств на единый лицевой счет.
9. Порядок распределения денежных средств с единого лицевого счета.
10. Зачет авансовых платежей в счет уплаты таможенных платежей.
11. Возврат неизрасходованных остатков авансовых платежей.
12. Учет сумм таможенных пошлин, налогов.
13. Учет сумм таможенных сборов.
14. Учет сумм специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.
15. Учет пеней и процентов.
16. Ведение учета таможенных платежей в электронном виде.
17. Ответственность должностных лиц за ведение учета таможенных платежей.
18. Документы, подтверждающие уплату таможенных платежей.
19. Порядок исправления ошибок в учете таможенных платежей.
20. Сроки хранения документов по учету таможенных платежей.
21. Взаимодействие таможенных и налоговых органов по учету косвенных налогов.
22. Учет таможенных платежей при изменении сроков уплаты.
23. Отражение в учете предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.
24. Учет обеспечения уплаты таможенных платежей.
25. Отражение в учете операций по взысканию таможенных платежей.
26. Учет бесспорного взыскания таможенных платежей.
27. Учет излишне уплаченных таможенных платежей.
28. Учет излишне взысканных таможенных платежей.
29. Порядок зачета излишне уплаченных сумм.
30. Сроки проведения зачета излишне уплаченных таможенных платежей.
31. Учет таможенных платежей при процедуре таможенного склада.
32. Учет таможенных платежей при процедуре временного ввоза.
33. Учет таможенных платежей при процедуре переработки.
34. Учет таможенных платежей при завершении действия таможенной процедуры.
35. Учет таможенных платежей в специальных таможенных процедурах.

36. Учет таможенных платежей при декларировании товаров в несобранном виде.
37. Особенности учета таможенных платежей в неторговом обороте.
38. Учет таможенных платежей при перемещении товаров физическими лицами.
39. Учет таможенных платежей при применении тарифных преференций.
40. Учет таможенных платежей при применении тарифных льгот.
41. Отражение в учете корректировки таможенной стоимости.
42. Влияние изменения курса валюты на учет таможенных платежей.
43. Учет таможенных платежей при использовании различных валют.
44. Ведение аналитического учета таможенных платежей.
45. Ведение синтетического учета таможенных платежей.
46. Отчетность по учету таможенных платежей.
47. Автоматизация учета таможенных платежей.
48. Контроль за правильностью исчисления таможенных платежей.
49. Проверка данных учета таможенных платежей.
50. Ответственность за нарушение правил учета таможенных платежей.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

| № п/п | Форма контроля/ коды оцениваемых компетенций | Процедура оценивания | Шкала и критерии оценки, балл |
|-------|---|---|--|
| 1 | Зачет ПК-4.2 ПК-4.3 | При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, нормативную, основную и дополнительную учебную литературу. Основное в подготовке к сдаче зачета - это повторение всего материала дисциплины. При подготовке к сдаче зачета обучающийся весь объем работы должен распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки к зачету, контролировать каждый день выполнение намеченной работы. В период подготовки к зачету обучающийся вновь обращается к уже изученному (пройденному) учебному материалу. Подготовка обучающегося к зачету включает в себя три этапа: самостоятельная работа в течение | 1)«зачтено» - правильность ответов на вопросы билета (верное, четкое, достаточно глубокое изложение идей, понятий, фактов, нормативно-правового материала и т.п.) и правильное разрешение задачи; полнота и лаконичность ответа; степень использования и понимания научных и нормативных источников; умение связывать теорию с практикой; логика и аргументированность изложения материала; грамотное комментирование, приведение примеров, аналогий; культура речи; 2)«не зачтено» предполагает, что обучающимся либо не дан ответ на вопрос и (или) не решена |

| | | | |
|--|----------------------------------|---|---|
| | | семестра; непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса; подготовка к ответу на задания, содержащиеся в вопросах (тестах) зачета. Зачет проводится по вопросам (тестам), охватывающим весь пройденный материал дисциплины, включая вопросы, отведенные для самостоятельного изучения. | предложенная задача, либо обучающийся не знает основных понятий, не может определить предмет дисциплины. |
| | Тестирование ПК-4.2 ПК-4.3 | Полнота знаний теоретического контролируемого материала. Количество правильных ответов | « отлично » - процент правильных ответов = > 80%; « хорошо » - процент правильных ответов = > 65%; « удовлетворительно » - процент правильных ответов = > 50%; « неудовлетворительно » - процент правильных ответов < 50%. |

С целью определения уровня овладения компетенциями, закрепленными за дисциплиной, в заданные преподавателем сроки проводится текущий и промежуточный контроль знаний, умений и навыков каждого обучающегося. Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях. Исключение составляет устный опрос, который может проводиться в начале или конце лекции в течение 15-20 мин. с целью закрепления знаний терминологии по дисциплине. При оценке компетенций принимается во внимание формирование профессионального мировоззрения, определенного уровня включённости в занятия, рефлексивные навыки, владение изучаемым материалом.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки.
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекс мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки.

Текущая аттестация обучающихся. Текущая аттестация обучающихся по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ОАНО ВО МПСУ и является обязательной.

Текущая аттестация проводится в форме опроса и контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения обучающихся и осуществляется преподавателем дисциплины.

Объектами оценивания выступают:

- 1) учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- 2) степень усвоения теоретических знаний в качестве «ключей анализа»;
- 3) уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;

4) результаты самостоятельной работы (изучение книг из списка основной и дополнительной литературы).

Активность обучающегося на занятиях оценивается на основе выполненных обучающимся работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины.

Кроме того, оценивание обучающегося проводится на текущем контроле по дисциплине. Оценивание обучающегося на контрольной неделе проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия обучающегося (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения обучающегося по основным компонентам учебного процесса за текущий период.

Оценивание обучающегося носит комплексный характер и учитывает достижения обучающегося по основным компонентам учебного процесса за текущий период с выставлением оценок в ведомости.

Промежуточная аттестация обучающихся. Промежуточная аттестация проводится в соответствии с локальными нормативными актами ОАНО ВО «МПСУ» и является обязательной.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с учебным планом в виде зачета в период зачётно-экзаменационной сессии в соответствии с графиком проведения.

Обучающиеся допускаются к зачету в случае выполнения ими учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного данной рабочей программой дисциплины.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

| Вид деятельности | Методические указания по организации деятельности студента |
|------------------------|---|
| Лекция | Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. |
| Практические занятия | Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др. |
| Индивидуальные задания | Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др. |
| Самостоятельная работа | Самостоятельная работа проводится с целью: систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений |

обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний студентов; формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию, учебную и специальную литературу; развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации; формирования профессиональных компетенций; развитию исследовательских умений обучающихся. Формы и виды самостоятельной работы: чтение основной и дополнительной литературы – самостоятельное изучение материала по рекомендуемым литературным источникам; работа с библиотечным каталогом, самостоятельный подбор необходимой литературы; работа со словарем, справочником; поиск необходимой информации в сети Интернет; конспектирование источников; реферирование источников; составление аннотаций к прочитанным литературным источникам; составление рецензий и отзывов на прочитанный материал; составление обзора публикаций по теме; составление и разработка терминологического словаря; составление хронологической таблицы; составление библиографии (библиографической картотеки); подготовка к различным формам текущей и промежуточной аттестации (к тестированию, зачету, экзамену); выполнение домашних контрольных работ; самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа (ответы на вопросы, тесты; выполнение творческих заданий). Технология организации самостоятельной работы обучающихся включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения: библиотеку с читальным залом, укомплектованную в соответствии с существующими нормами; учебно-методическую базу учебных кабинетов, лабораторий и зала кодификации; компьютерные классы с возможностью работы в сети Интернет; аудитории (классы) для консультационной деятельности; учебную и учебно-методическую литературу, разработанную с учетом увеличения доли самостоятельной работы студентов, и иные методические материалы. Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит консультирование по выполнению задания, который включает цель задания, его содержания, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. Во время выполнения обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить индивидуальные и групповые консультации. Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений обучающихся. Контроль самостоятельной работы предусматривает:

- соотнесение содержания контроля с целями обучения; объективность контроля;
- валидность контроля (соответствие предъявляемых заданий тому, что предполагается проверить);
- дифференциацию контрольно-измерительных материалов.

Формы контроля самостоятельной работы:

| | |
|------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • просмотр и проверка выполнения самостоятельной работы преподавателем; • организация самопроверки, • взаимопроверки выполненного задания в группе; обсуждение результатов выполненной работы на занятии; • проведение письменного опроса; • проведение устного опроса; • организация и проведение индивидуального собеседования; • организация и проведение собеседования с группой; • защита отчетов о проделанной работе. |
| Опрос | <p>Опрос - это средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выявление объема знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Проблематика, выносимая на опрос определена в заданиях для самостоятельной работы обучающегося, а также может определяться преподавателем, ведущим семинарские занятия. Во время проведения опроса обучающийся должен уметь обсудить с преподавателем соответствующую проблематику на уровне диалога.</p> |
| Коллоквиум | <p>Коллоквиум (от латинского colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий, беседа преподавателя с учащимися на определенную тему из учебной программы. Цель проведения коллоквиума состоит в выяснении уровня знаний, полученных учащимися в результате прослушивания лекций, посещения семинаров, а также в результате самостоятельного изучения материала. В рамках поставленной цели решаются следующие задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выяснение качества и степени понимания учащимися лекционного материала; • развитие и закрепление навыков выражения учащимися своих мыслей; • расширение вариантов самостоятельной целенаправленной подготовки учащихся; • развитие навыков обобщения различных литературных источников; • предоставление возможности учащимся сопоставлять разные точки зрения по рассматриваемому вопросу. <p>В результате проведения коллоквиума преподаватель должен иметь представление:</p> <ul style="list-style-type: none"> • качества лекционного материала; • сильных и слабых сторонах своей методики чтения лекций; • сильных и слабых сторонах своей методики проведения семинарских занятий; • об уровне самостоятельной работы учащихся; • об умении обучающихся вести дискуссию и доказывать свою точку зрения; • степени эрудированности учащихся; • степени индивидуального освоения материала конкретными обучающимися. <p>В результате проведения коллоквиума обучающийся должен иметь</p> |

| | |
|---------------------|---|
| | <p>представление:</p> <ul style="list-style-type: none"> • об уровне своих знаний по рассматриваемым вопросам в соответствии с требованиями преподавателя и относительно других студентов группы; • недостатках самостоятельной проработки материала; • своем умении излагать материал; • своем умении вести дискуссию и доказывать свою точку зрения. <p>В зависимости от степени подготовки группы можно использовать разные подходы к проведению коллоквиума. В случае, если большинство группы с трудом воспринимает содержание лекций и на практических занятиях демонстрирует недостаточную способность активно оперировать со смысловыми единицами и терминологией курса, то коллоквиум можно разделить на две части. Сначала преподаватель излагает базовые понятия, содержащиеся в программе. Это должно занять не более четверти занятия. Остальные три четверти необходимо посвятить дискуссии, в ходе которой обучающиеся должны убедиться и, главное, убедить друг друга в обоснованности и доказательности полученного видения вопроса и его соответствия реальной практике. Если же преподаватель имеет дело с более подготовленной, самостоятельно думающей и активно усваивающей смысловые единицы и терминологию курса аудиторией, то коллоквиум необходимо провести так, чтобы сами обучающиеся сформулировали изложенные в программе понятия, высказали несовпадающие точки зрения и привели практические примеры. За преподавателем остается роль модератора (ведущего дискуссии), который в конце «лишь» суммирует совместно полученные результаты.</p> |
| Тестирование | <p>Контроль в виде тестов может использоваться после изучения каждой темы курса. Итоговое тестирование можно проводить в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерного тестирования, т.е. компьютер произвольно выбирает вопросы из базы данных по степени сложности; • письменных ответов, т.е. преподаватель задает вопрос и дает несколько вариантов ответа, а обучающийся на отдельном листе записывает номера вопросов и номера соответствующих ответов. <p>Для достижения большей достоверности результатов тестирования следует строить текст так, чтобы у обучающихся было не более 40 – 50 секунд для ответа на один вопрос. Итоговый тест должен включать не менее 60 вопросов по всему курсу. Значит, итоговое тестирование займет целое занятие.</p> |
| Подготовка к зачету | <p>При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др. Основное в подготовке к сдаче зачета по дисциплине - это повторение всего материала дисциплины, по которому необходимо сдавать зачет. При подготовке обучающийся весь объем работы должен распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнение намеченной работы. Подготовка включает в себя три этапа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • самостоятельная работа в течение семестра; • непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачёту по темам курса; • подготовка к ответу на задания, содержащиеся в билетах (тестах). |

Для успешной сдачи зачета по дисциплине обучающиеся должны принимать во внимание, что:

- все основные вопросы, указанные в рабочей программе, нужно знать, понимать их смысл и уметь его разъяснить;
 - указанные в рабочей программе формируемые профессиональные компетенции в результате освоения дисциплины должны быть продемонстрированы студентом;
 - семинарские занятия способствуют получению более высокого уровня знаний и, как следствие, более высокой оценке;
- готовиться к экзамену необходимо начинать с первой лекции и первого семинара.



Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Московский психолого-социальный университет»

Лицензия № 1478 от 28 мая 2015 г., серия 90Л01 № 0008476 (бессрочная)
Свидетельство государственной аккредитации № 2783 от 07 марта 2018 года, серия 90А01 №0002920 (бессрочно)

КЛЮЧИ ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ К ФОНДУ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине: «Учёт таможенных платежей»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность – 38.05.02 Таможенное дело

Специализация – Таможенные платежи и валютное регулирование

Квалификация выпускника – специалист таможенного дела

Форма обучения: очная, заочная

Москва
2023 год набора

ОТВЕТЫ К ТЕСТУ:

| Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
|------------------|--------------------------|
| 1. А | 1.В |
| 2. В | 2.А |
| 3. В | 3.А |
| 4. В | 4.Б |
| 5. Г | 5.А |
| 6. Б | 6.А |
| 7. Б | 7.А |
| 8. А | 8.А |
| 9. А | 9.А |
| 10. Г | 10.А |
| 11. В | 11.А |
| 12. Б | 12.В |
| 13. А | 13.А |
| 14. В | 14.А |
| 15. А | 15.А |
| | 16.Б |
| | 17.А |
| | 18.А |
| | 19.А |
| | 20.Б |
| | 21.Б |
| | 22.А |
| | 23.А |
| | 24.А |
| | 25.Б |

КЕЙСЫ

Кейс 1: Ситуация

Участник ВЭД уплатил авансовыми платежами 500 000 рублей на свой единый лицевой счет в таможенном органе.

Вопрос: Как данная операция отражается в учете таможенных платежей у участника ВЭД и таможенного органа?

Ответ: У таможенного органа: формируется кредиторская задолженность перед участником ВЭД. У участника ВЭД: сумма отражается как дебиторская задолженность (аванс выданный) на счетах учета расчетов с бюджетом.

Обоснование: Согласно ст. 73 Федерального закона № 289-ФЗ, денежные средства, внесенные на единый лицевой счет, являются авансовыми платежами. Таможенный орган ведет персонифицированный учет этих средств, которые подлежат зачету в счет уплаты таможенных платежей при их начислении.

Кейс 2: Ситуация

Таможенный орган зарегистрировал декларацию на товары и произвел начисление таможенных

платежей на сумму 150 000 рублей.

Вопрос: В какой момент и каким образом таможенный орган отражает в учете возникновение задолженности перед бюджетом?

Ответ: В момент регистрации ДТ, путем формирования учетной записи о начисленных суммах таможенных платежей с присвоением уникального идентификатора начисления (УИН).

Обоснование: Начисление платежей и формирование обязанности по их уплате происходит в момент регистрации ДТ (п. 1 ст. 62 ТК ЕАЭС). Для учета используется УИН, который позволяет идентифицировать каждый платеж в системе.

Кейс 3: Ситуация

Участник ВЭД подал корректировку таможенной стоимости, в результате которой сумма начисленных таможенных платежей уменьшилась на 25 000 рублей.

Вопрос: Какой учетной операцией оформляется данное изменение, и каковы последствия для учета?

Ответ: Оформляется перерасчет таможенных платежей. В учете таможенного органа первоначальная сумма начисления уменьшается, а излишне уплаченная сумма подлежит возврату или зачету.

Обоснование: В соответствии со ст. 74 Федерального закона № 289-ФЗ, при изменении базы для исчисления таможенных платежей производится их перерасчет. Излишне уплаченные суммы подлежат возврату по заявлению плательщика в течение 1 года со дня уплаты.

Кейс 4: Ситуация

Таможенный орган выпустил товары с предоставлением отсрочки уплаты таможенных платежей на 30 дней.

Вопрос: Как в учете таможенного органа отражается дебиторская задолженность по отсроченным платежам?

Ответ: Сумма отсроченных платежей учитывается на отдельном счете (субсчете) учета дебиторской задолженности с контролем срока ее погашения.

Обоснование: Предоставление отсрочки регулируется ст. 69 ТК ЕАЭС. В учете таможенного органа такая задолженность отражается как неисполненное обязательство с отнесением на доходы бюджета только после фактического поступления средств.

Кейс 5: Ситуация

Участник ВЭД, уплативший таможенные платежи, обнаружил арифметическую ошибку в декларации, приведшую к переплате.

Вопрос: Каков порядок действий участника ВЭД и таможенного органа для уточнения учета платежей?

Ответ: Участник ВЭД подает в таможенный орган заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных сумм. Таможенный орган проводит проверку и, в случае подтверждения, осуществляет возврат или зачет, фиксируя корректировку в учетных регистрах.

Обоснование: Порядок возврата регулируется ст. 74 Федерального закона № 289-ФЗ. Возврат осуществляется на основании проверки, проводимой таможенным органом, с внесением соответствующих изменений в учетные данные.

Кейс 6: Ситуация

Таможенный орган обнаружил недоимку по таможенным платежам после выпуска товаров.

Вопрос: Какой учетный документ формируется для отражения задолженности и начала процедуры ее взыскания?

Ответ: Формируется решение о взыскании таможенных платежей в бесспорном порядке.

Обоснование: В соответствии со ст. 79 Федерального закона № 289-ФЗ, при неуплате или неполной уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенный орган выносит решение об их взыскании. Этот документ является основанием для отражения безнадежной дебиторской задолженности и начала исполнительного производства.

Кейс 7: Ситуация

Участник ВЭД ввозит товары по процедуре временного ввоза с частичной уплатой таможенных пошлин.

Вопрос: Как учитываются суммы периодических платежей и как определяется их размер?

Ответ: Суммы периодических платежей учитываются как частичное исполнение обязательств. Размер платежа рассчитывается как 3% от суммы платежей, которые подлежали бы уплате при выпуске для внутреннего потребления, за каждый полный месяц использования товара.

Обоснование: В соответствии со ст. 277 ТК ЕАЭС, при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов уплачиваются периодические таможенные платежи. Их учет ведется нарастающим итогом вплоть до полной уплаты сумм, которые подлежали бы уплате при выпуске для внутреннего потребления.

Кейс 8: Ситуация

Товары были уничтожены под таможенным контролем после их выпуска для внутреннего потребления.

Вопрос: Подлежат ли уплаченные при выпуске таможенные платежи возврату в бюджет, и как это отражается в учете?

Ответ: Нет, не подлежат. В учете таможенного органа суммы ранее уплаченных платежей остаются как исполненные обязательства перед бюджетом.

Обоснование: Уничтожение товаров после выпуска для внутреннего потребления не является основанием для возврата уплаченных таможенных платежей, так как обязательства перед бюджетом были исполнены в полном объеме на момент выпуска.

Кейс 9: Ситуация

Таможенный орган проводит зачет излишне уплаченных таможенных платежей в счет исполнения обязанности по уплате текущих начислений.

Вопрос: Каков бухгалтерский проводки у таможенного органа при проведении зачета?

Ответ: Производится внутренняя проводка: уменьшение кредиторской задолженности по авансовым платежам (или счету учета излишне уплаченных сумм) и уменьшение дебиторской задолженности по начисленным платежам.

Обоснование: Зачет является способом прекращения встречных обязательств (ст. 74 Федерального закона № 289-ФЗ). В учете это отражается как взаимопогашение задолженностей без движения денежных средств.

Кейс 10: Ситуация

По итогам месяца таможенный орган формирует отчет о поступлении таможенных платежей в федеральный бюджет.

Вопрос: На основании каких учетных данных формируется данный отчет?

Ответ: Отчет формируется на основе данных журналов учета начисленных и уплаченных таможенных платежей, сверенных с информацией из системы учета поступлений доходов в бюджет (Казначейства России).

Обоснование: Ст. 89 Федерального закона № 289-ФЗ обязывает таможенные органы вести учет уплаченных таможенных платежей. Сверка с органами Федерального казначейства обеспечивает достоверность отчетных данных о доходах федерального бюджета.