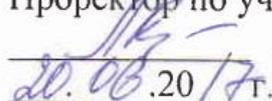


Утверждено приказом ГОУ ВПО ДонГУУ от 23.08.2016 № 675

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА УЧЕТА И АУДИТА

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
 Л.Н.Костина
20.08.2017г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый учёт»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профили

«Финансы и кредит»
«Государственные и муниципальные финансы»

Донецк
2017

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовый учёт» для студентов 4-го курса и 4-го курса с сокращенным сроком обучения образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 39.03.01 «Экономика» (профили «Финансы и кредит» и «Государственные и муниципальные финансы») очной/заочной форм обучения

Автор(ы),
разработчик(и): профессор кафедры, д.э.н., доцент А.В. Верига
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на
заседании ПМК кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Протокол заседания ПМК от 05.06.2017 № 10
дата


(подпись)

Председатель ПМК А.В. Верига

Программа рассмотрена на
заседании кафедры учета и аудита

Протокол заседания кафедры от 09.06.2017 № 13
дата


(подпись)

Заведующий кафедрой Ю.Л. Петрушевский

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)

Целью изучения учебной дисциплины «Финансовый учёт» является усвоение студентами знаний по теории и практике ведения финансового учета на предприятиях разных форм собственности в современных условиях; ознакомление с организацией, законодательной и нормативной базой ведения учета по национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета (П(С)БУ); приобретение практических навыков документального оформления и отражения в системе бухгалтерских счетов хозяйственных операций, ведения учетных реестров; усвоение порядка формирования финансового результата деятельности предприятий, методики составления финансовой отчетности.

Достижение отмеченной цели изучения учебной дисциплины «Финансовый учёт» связано с соблюдением в учебном процессе принципов целенаправленности, комплексности и системности. Также следует отметить, что высокой эффективности работы относительно усвоения основных принципов ведения финансового учета позволяет достичь регулярная самостоятельная работа студентов на основе использования возможностей современных информационных технологий и компьютерных сетей.

Планируемые результаты освоения образовательной программы	Планируемые результаты обучения дисциплине
<p>обеспечить изучение и усвоение студентами знаний по бухгалтерскому финансовому учету, умение применять эти знания в практической деятельности предприятий разных видов деятельности и форм организации в условиях действующего законодательства, национальных П(С)БУ, других нормативных документов</p>	<p>Знать: специфическую законодательную и нормативную базы учета ресурсов, деятельности предприятия и её результатов;</p> <p>отличия в принципах, методике, организации ведения учета в условиях использования разных учетных систем, на предприятиях разных сфер деятельности, для разных видов деятельности в условиях одного предприятия;</p> <p>объекты учёта, условия и правила их признания, оценки, документального оформления, синтетического и аналитического учета, отражения движения и раскрытия информации о них в финансовой отчетности</p> <p>Уметь: использовать на практике данные законодательной и нормативной базы финансового учета;</p> <p>отображать хозяйственные операции в первичных документах и учетных регистрах;</p> <p>рассчитывать стоимость ресурсов при признании, на дату баланса и при выбытии;</p> <p>формировать финансовый результат деятельности предприятия и составлять финансовые отчеты</p> <p>Владеть (навыки и/или опыт деятельности): навыками работы с первичными документами, учетными регистрами, финансовой отчетностью</p>

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина в структуре ОПП, в соответствии с утвержденным учебным планом, относится к базовой части.

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

При изучении дисциплины требуются знания и умения, полученные при изучении микроэкономики, математического анализа, экономики предприятия, теории бухгалтерского учёта.

2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Финансовый учёт», необходимы слушателям для освоения компетенций, формируемых такими учебными дисциплинами как «Международные стандарты финансовой отчетности», «Комплексный анализ финансовой деятельности», «Валютно-кредитные и международные финансовые отношения», «Корпоративные финансы».

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

	Зачетные единицы (кредиты ECTS)	Всего часов		Форма обучения	
		О	З	Очная	Заочная
				Семестр № 7	Семестр № 7
Общая трудоемкость	2	-	72	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				х	28
В том числе:					
Лекции				х	14
Семинарские занятия				х	14
Самостоятельная работа (всего)				х	44
Промежуточная аттестация					
В том числе:					
				х	зачет

4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 1. Финансовый учет активов										
Тема 1.1. Общие принципы построения финансового учета активов. Учет средств и расчетов	2		2	4	8	2		2	4	8

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Тема 1.2. Учет необоротных активов	2		2	4	8	-		-	8	8
Тема 1.3. Учет запасов, расходов производства и будущих периодов	2		2	4	8	-		-	8	8
Итого по разделу:	6		6	12	24	2		2	20	24
Раздел 2. Финансовый учет пассивов										
Тема 2.1. Общее построение финансового учета пассивов. Учет краткосрочных обязательств	2		2	8	12	-		-	12	12
Тема 2.2. Учет займов и других видов обязательств	2		2	8	12	1		1	10	12
Итого по разделу:	4		4	16	24	1		1	22	24
Раздел 3. Финансовый учет деятельности и ее результатов										
Тема 3.1. Учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия	2		2	8	12	1		1	10	12
Тема 3.2. Учет собственного капитала. Финансовая отчетность предприятия	2		2	8	12	-		-	12	12
Итого по разделу:	4		4	16	24	1		1	22	24
Всего по дисциплине:	14		14	44	72	4		4	64	72

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий	Кол-во часов	
			очн.	заочн.
1	2	3	4	5
Раздел 1. Финансовый учет активов			6	2
Тема 1.1. Общие принципы построения финансового учета активов. Учет средств и расчетов	<p>Определение финансового учета как области экономической науки, назначения, основная цель и особенности его формирования на современном этапе.</p> <p>Правовое регулирование и управление бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью.</p> <p>Виды бухгалтерского учета. Место и роль учетного подразделения на предприятии. Учетная политика предприятия и организация работы учетного аппарата. Факторы, которые определяют построение бухгалтерского учета. Права предприятия относительно организации бухгалтерского учета.</p> <p>Общепринятые в международной практике принципы построения</p>	<p>Семинарские занятия:</p> <p>1. Освоить основную цель ведения финансового учета, его назначение, правовое регулирование и управление бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью в современных условиях.</p> <p>2. Уяснить место и роль учетного подразделения на предприятии.</p> <p>3. Изучить сущность, определение и условия признания активов предприятия согласно нормативным документам в современных условиях.</p> <p>4. Освоить методы оценки</p>	2	2

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий	Кол-во часов	
			очн.	заочн.
1	2	3	4	5
	<p>бухгалтерского учета на предприятии и их значение в современных условиях функционирования предприятий.</p> <p>Определение активов согласно нормативным документам и условия отражения активов предприятия в его балансе. Классификация активов и их оценка.</p> <p>Понятие денежных средств предприятия, их состав и главные задания учета. опросы законодательного регулирования наличного и безналичного обращения.</p> <p>Основные понятия учета кассовых операций и операций на счетах в банках.</p> <p>Понятие и учет дебиторской задолженности.</p>	<p>активов, определенные П(С)БУ.</p> <p>5. Овладеть вопросами общеэкономической группировки средств предприятия и условия их отражения в финансовой отчетности.</p> <p>6. Решить задачу на классификацию имущества предприятия.</p>		
Тема 1.2. Учет необоротных активов	<p>Учет капитальных инвестиций.</p> <p>Учет основных средств.</p> <p>Учет нематериальных активов.</p> <p>Учет долгосрочных биологических активов.</p> <p>Учет арендных операций.</p> <p>Учет финансовых инвестиций.</p> <p>Учет прочих необоротных активов.</p>	Семинарские занятия:	2	-
		<p>1. Признание и классификация долгосрочных финансовых инвестиций, особенности их оценки.</p> <p>2. Документирование операций с долгосрочными финансовыми инвестициями.</p> <p>3. Порядок аналитического и синтетического учета долгосрочных финансовых инвестиций.</p> <p>4. Раскрытие информации о финансовых инвестициях в отчетности.</p> <p>5. Решение задач.</p>	2	-
Тема 1.3. Учет запасов, расходов производства и будущих периодов	<p>Учет производственных запасов.</p> <p>Учет готовой продукции.</p> <p>Учет текущих биологических активов и сельхозпродукции.</p> <p>Учет товаров.</p> <p>Учет расходов производства и калькулирования себестоимости продукции.</p> <p>Учет вспомогательных производств, незавершенного производства и расходов будущих периодов.</p>	Семинарские занятия:	2	-
		<p>1. Понятие запасов, их классификация и задачи учета.</p> <p>2. Документальное оформление движения запасов.</p> <p>3. Особенности аналитического и синтетического учета запасов, их связь.</p> <p>4. Отражение движения запасов в учете.</p> <p>5. Решение задач.</p>	2	-
Раздел 2. Финансовый учет пассивов			4	1
Тема 2.1. Общее построение учета пассивов предприятия. Учет краткосрочных обязательств	<p>Определение пассивов и их классификация. Экономико-правовая характеристика пассивов как вложений в предпринимательскую деятельность. Понятие собственного и привлеченного капитала, их классификация.</p> <p>Состав пассива баланса и общая характеристика его составляющих.</p> <p>Учет расчетов с поставщиками.</p> <p>Учет операций с векселями выданными</p> <p>Учет расчетов с участниками</p>	Семинарские занятия:	2	-
		<p>1. Общие подходы к классификации пассивов в балансе предприятия.</p> <p>2. Понятие собственного и привлеченного капитала, их классификация.</p> <p>3. Характеристика и назначение обеспечения, их</p>		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий	Кол-во часов	
			очн.	заочн.
1	2	3	4	5
	Учет труда и его оплаты. Учет расчетов по социальному страхованию и расчетов с бюджетом по налогам и платежам	состав. 4. Доходы будущих периодов и их значение как пассивов предприятия. 5. Решение задач.		
Тема 2.2. Учет займов и других видов обязательств	Учет банковских кредитов и других ссуд Отражение в учете суммы процентов за пользование кредитом. Отражение расчетов по кредитам в финансовой отчетности. Виды долгосрочных обязательств и их отражение в учете. Отражение текущей задолженности по долгосрочным обязательствам. Организация аналитического учета долгосрочных обязательств. Учет облигаций. Учет долгосрочных обязательств по аренде. Учет прочих долгосрочных обязательств, их состав и характеристика.	Семинарские занятия: 1. Принципы банковского кредитования. Документальное оформление банковских займов. 2. Характеристика и определение долгосрочных обязательств согласно П (С) БУ. Характеристика счетов 50 «Долгосрочные займы» и 60 «Краткосрочные займы» и порядок отражения операций на них. 3. Решение задач на учет банковских кредитов и других ссуд	2	1
Раздел 3. Финансовый учет деятельности и ее результатов			4	1
Тема 3.1. Учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия	Основные требования к признанию, составу и оценке доходов и расходов согласно П(С)БУ 15 «Доход», 16 «Расходы» и «Отчет о финансовых результатах». Общие условия и принципы признания доходов и расходов и критерии их оценивания. Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от разных видов деятельности предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности.	Семинарские занятия:	2	1
	Общая характеристика счетов класса 7 «Доходы и результаты деятельности». Классификация расходов по элементам. Учет расходов операционной деятельности на счетах класса 8 «Затраты по элементам» и их состав. Общая характеристика счетов класса 9 «Расходы деятельности». Формирование и учет себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и характеристика счета 90 «Себестоимость реализации». Особенности учета и распределения общепроизводственных расходов. Понятие расходов отчетного периода. Учет расходов прочей обычной деятельности. Учет финансовых расходов. Учет расходов, вызванных инвестиционной деятельностью. Учет расходов на предотвращение чрезвычайных событий и ликвидацию их последствий, специфика их отражения в отчетности.	1. Порядок отражения процесса формирования доходов предприятия. 2. Основные требования к признанию и оценке расходов. Классификация затрат по элементам. 3. Характеристика счета 79 «Финансовые результаты» и порядок формирования учетной информации на нем и соответствующих субсчетах 4. Решение задач.	2	1

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий	Кол-во часов	
			очн.	заочн.
1	2	3	4	5
	<p>Характеристика счета 79 «Финансовые результаты», порядок отражения операций на нем и закрытия на счет 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)».</p> <p>Учет подлежащей по данным бухгалтерского учета суммы налога на прибыль.</p>			
Тема 3.2. Учет собственного капитала. Финансовая отчетность предприятия	<p>Общее понятие собственного капитала. Функции собственного капитала и его составляющие. Характеристика системы счетов учета собственности учредителей (собственного капитала).</p> <p>Учет формирования и изменений уставного капитала хозяйственных обществ. Другие виды собственного капитала, их состав, характеристика и источники формирования. Характеристика счетов учета собственного капитала и отражения на них основных хозяйственных операций.</p> <p>Цель составления финансовой отчетности и общие требования к ней. Состав финансовой отчетности и ее качественные характеристики. Представление и обнародование финансовой отчетности</p>	Семинарские занятия:	2	-
		<p>1. Составляющие собственного капитала и их характеристика. Функции собственного капитала.</p> <p>2. Состав финансовой отчетности предприятия согласно НП(С)БУ. Главные требования к составлению финансовой отчетности и ее качественные характеристики.</p> <p>3. Порядок представления и обнародования финансовой отчетности.</p> <p>4. Решение задач</p>	2	-

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Верига А. В. Бухгалтерский финансовый учёт: учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / А. В. Верига. – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – 781 с. – Режим доступа: <http://bibliotekad.ucoz.ua/>

2. Верига А. В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / А. В. Верига, Т. Н. Кондрашова. - 2-ое изд., доп. и перераб. - Донецк: Норд-Пресс, 2007. – 242 с.

5.2. Перечень основной учебной литературы

3. Верига, А. В. Бухгалтерский финансовый учёт: учебное пособие [Электронный ресурс] / А. В. Верига. – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – 781 с. – Режим доступа: <http://bibliotekad.ucoz.ua/>

4. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет : учебник (на украинском языке) / А.В. Лишиленко. - 3-е изд., перераб. и доп. – К.: Центр учеб. лит. 2014. – 670 с.

5. Блакита Г.В. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Г.В. Блакита. – К.: ЦУЛ, 2011. – 152 с.

5.3. Перечень дополнительной литературы

6. Верига А.В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / А.В. Верига, Т.Н. Кондрашова. - 2-ое изд., доп. и перераб. - Донецк: Норд-Пресс, 2007. – 242 с.
7. Верига Г. В. Актуальність класифікацій в обліку / Г. В. Верига //Управління економічними процесами на підприємствах і організаціях в Україні: зб. наук. праць/ ДонДУУ. – Донецьк: ДонДУУ, 2009. – Т. X. – С. 44-50.
8. Верига Г.В. Вексель як сучасний фінансовий інструмент підприємства: обліковий аспект / Г. В. Верига, О. Л. Засядько // Менеджер, Вісник ДонДУУ – 2010. – № 3 (53) – С. 258-263.
9. Верига Г.В. Вплив інфляції на оцінку основних засобів в обліку / Г. В. Верига, С. О. Корабльова // Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки. Випуск 4. – Кам'янець-Подільський: ФОП Сисин О.В., 2011. – С. 297-300.
10. Верига Г.В. Нематеріальні активи: проблеми обліку та шляхи їх вирішення / Г. В. Верига, Х. Ю. Кондратко // Фінансово-економічні аспекти євроінтеграції України: зб. наук. праць/ ДонДУУ. – Серія «Економіка» – т.ХІ, вип.169. – Донецьк, 2010. – С. 62-71.
11. Верига Г. В. Операції підприємств в іноземній валюті: бухгалтерський аспект / Г. В. Верига // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку, Вісник Національного університету «Львівська політехніка» – 2012. – № 721 – С. 62-67.
12. Верига Г. В. Система регламентування та шляхи удосконалення облікової політики в Україні / Г. В. Верига, Е. В. Чехоцька // Фінансово-економічні аспекти євроінтеграції України: зб. наук. праць / ДонДУУ. – Донецьк, ДонДУУ, 2011. – Т. XII. – 351 с. – (Економіка; вип..200) – С. 46-56.
13. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: нормативно-правові документи. Коментар: навчальний посібник / Ю.А. Верига. – К.: ЦУЛ, 2008. – 400 с.
14. Миронова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: теория и практика, задачи и решения: учебно–практическое пособие [/ Н. А. Миронова, М. К. Султанова. – М.: МГГЭУ, 2016. – 100 с. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26578176>
15. Овчинникова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И. В. Овчинникова, Е. И. Левина; КузГТУ. – Кемерово, 2016. – 424 с. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25930250>
16. Пушкар М.С. Креативный учет (создание информации для менеджеров): Монография / М.С. Пушкар - Тернополь, Карт-бланш, 2006. - 334 с.
17. Пушкар М.С. Метатеория учета или какой должна стать теория: Монография. / М.С. Пушкар- Тернополь, Карт-бланш, 2007. - 359 с.

Перечень нормативных документов

18. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 27.02.2015 (Постановление №1-72П-НС). – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>
19. О налоговой системе: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 25.12.2015 (Постановление № 99-ИНС). – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
20. Об оплате труда: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 06.03.2015 (Постановление № 19-ИНС – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-ob-oplate-truda/>
21. Об основах общеобязательного социального страхования: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 13.04.2015 (Постановление № 37-ИНС). – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-ob-obshheobyazatelnom-sots-strahovanii/>

22. Об отпусках: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 06.03.2015 (Постановление № I-80П-НС). – Электронный ресурс. – Режим доступа: http://old.dnr-online.ru/wp-content/uploads/2015/04/Zakon_DNR_Ob_otpuskakh.pdf

23. Об осуществлении операций с использованием электронных платежных средств на территории Донецкой Народной Республики: Постановление Правления Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 17.07.2015 № 27 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://crb-dnr.ru/regulations/postanovlenie-no-27-ot-17072015.html>

24. О порядке использования валют на территории Донецкой Народной Республики: Постановление Совета Министров ДНР от 28.09.2015 №18-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru/postanovleniya/>

25. О регистрации финансовых учреждений в Донецкой Народной Республике: Постановление Правления Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 29.05.2015 № 7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://crb-dnr.ru/regulations/postanovlenie-no-7-ot-29052015.html>

26. Об утверждении Инструкции о порядке оформления кассовых операций финансовыми учреждениями Донецкой Народной Республики: Правления Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 14.07.2015 № 24 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://crb-dnr.ru/regulations/postanovlenie-crb-no-24-ot-14072015.html>

27. Об утверждении Положения о Министерстве финансов Донецкой Народной Республики, предусматривающие создание Центрального республиканского банка Донецкой Народной Республики: Постановление Совета Министров ДНР от 22.07.2015 №13-33 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru/postanovleniya/>

28. Общие требования к финансовой отчетности: Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 утверждено приказом МФУ от 7.02.2013 № 73, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art id= 366860 &cat id=285157>

29. Консолидированная финансовая отчетность : Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 утверждено приказом МФУ от 27.06.2013 № 628, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art id=384733&cat id=293533>

30. Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 6, утвержденный приказом МФУ от 28.05.1999 № 137, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0392-99>

31. Основные средства: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7, утвержденный приказом МФУ от 27.04.2000 № 92, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0288-00>

32. Нематериальные активы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8, утвержденный приказом МФУ от 18.10.1999 № 242, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0452-11>

33. Запасы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9, утвержденный приказом МФУ от 20.10.1999 № 246, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

34. Дебиторская задолженность: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 10, утвержденный приказом МФУ от 08.10.1999 № 237, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

35. Обязательства: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11, утвержденный приказом МФУ от 31.01.2000 № 20, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0970-09>

36. Финансовые инвестиции: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 12, утвержденный приказом МФУ от 26.04.2000 № 91, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>

37. Финансовые инструменты: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 13, утвержденный приказом МФУ от 30.11.2001 № 559, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>

38. Аренда: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 14, утвержденный приказом МФУ от 28.07.2000 № 181, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>

39. Доход: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15, утвержденный приказом МФУ от 29.11.1999 № 290, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

40. Расходы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16, утвержденный приказом МФУ от 31.12.1999 № 318, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0452-11>

41. Налог на прибыль: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 17, утвержденный приказом МФУ от 28.12.2000 № 353, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://search.ligazakon.ua/1 doc2.nsf/link1/REG5238.html>

42. Строительные контракты: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 18, утвержденное приказом МФУ от 28.04.2001 № 205, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>

43. Объединение предприятий : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 19, утвержденное приказом МФУ от 07.07.1999 № 163, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>

44. Консолидированная финансовая отчетность: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 20, утвержденное приказом МФУ от 30.06.1999 № 176, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://search.ligazakon.ua/1 doc2.nsf/link1/REG3846.html>

45. Влияние изменений валютных курсов : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 21, утвержденный приказом МФУ от 10.08.2000 № 193, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0515-00>

46. Влияние инфляции : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 22, утвержденный приказом МФУ от 28.02.2002 № 147, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0269-02>

47. Раскрытие информации относительно связанных сторон: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 23, утвержденное приказом МФУ от 18.06.2001 № 303, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01>

48. Прибыль на акцию: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 24 от 2001.07.16, № 344, утвержденный приказом МФУ от 16.07.2001 № 344, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0647-01>

49. Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25, утвержденное приказом МФУ от 25.02.2000 № 39, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11>

50. Выплаты работникам : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 26, утвержденный приказом МФУ от 28.10.2003 № 601, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1025-03>

51. Необоротные активы, удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность, : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 27, утвержденный приказом МФУ от 07.11.2003

№ 617, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1054-03>

52. Уменьшение полезности активов : Положение (стандарт) бухгалтерского учета 28, утвержденный приказом МФУ от 24.12.2004 № 817, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://search.ligazakon.ua/doc2.nsf/link1/RE10315.html>

53. Финансовая отчетность по сегментам: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 29, утвержденный приказом МФУ от 19.05.2005 № 412, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1515-05>

54. Биологические активы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 30, утвержденный приказом МФУ от 18.11.2005 № 790, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://search.ligazakon.ua/doc2.nsf/link1/RE11736.html>

55. Финансовые расходы: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 31, утвержденный приказом МФУ от 28.04.2006 № 415, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>

56. Инвестиционная недвижимость: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 32, утвержденный приказом МФУ от 02.07.2007 № 779, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0823-07>

57. Расходы на разведку запасов полезных ископаемых : положение (стандарт) бухгалтерского учета 33: утв. приказом МФУ от 26.08.2008 № 1090, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0844-08>

58. Платеж на основе акций: положение (стандарт) бухгалтерского учета 34: затв. приказом МФУ от 30.12.2008 № 1577, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0057-09>

59. Инструкция о безналичных расчетах в Украине в национальной валюте: утверждена постановлением Правления НБУ от 21.01.2004 № 22, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0377-04>

60. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций : утверждена приказом МФУ от 30.11.1999 № 291, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0892-99>

61. Инструкция об инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденная приказом МФУ от 11.08.1994 № 69, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0202-94>

62. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов : утверждены приказом МФУ от 29.12.2006 № 1315, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable article?art id=66835>

63. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету запасов : утверждены приказом МФУ от 10.01.2007 № 2, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable article?art id=311243>

64. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утверждены приказом МФУ от 16.11.2009 № 1327, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable article?art id=293611>

65. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств : утверждены приказом МФУ от 30.09.2003 № 561, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=293623

66. Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг), утвержденная приказом Госкомпромполитики от 02.02.2001 № 47, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.balance.ua/ua/news/detail/9239/>

67. Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности: утвержденные приказом Министерства промышленной политики от 01.07.2007 № 373. - 141с., с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=634%2F2011>

68. Об утверждении типичных форм первичного учета : утв. Приказом Минстата Украины от 09.10.1995 № 253, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041.3075.0>

69. Об утверждении типичных форм первичного учета : утв. Приказом Министерства статистики Украины, от 29.12.1995 № 352, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041.3762.0>

70. Об утверждении Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета малыми предприятиями: утв. Приказом МФУ в 25.06.2003 № 422, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=32333

71. Об утверждении типичных форм первичного учета объектов права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов: утв. Приказом МФУ от 22.11.2004 № 732, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1580-04>

72. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций : утвержден приказом МФУ от 30.11.1999 № 291, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0892-99>

73. Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете: утверждено приказом МФУ от 24.05.1995 № 88, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95>

74. Положение о порядке уценки и реализации залежалой продукции из группы товаров широкого потребления, продукции производственно-технического назначения и излишков товарно-материальных ценностей : утвержденное приказом Минэкономки и Минфину Украины от 10.09.1996 № 120/190, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0004-97>

75. Примечания к годовой финансовой отчетности (форма 5) : утверждены приказом МФУ от 29.11.2000 № 302 (в редакции приказа МФУ от 28.10.2003 № 602), с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0904-00>

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», рекомендуемых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт народного совета Донецкой народной республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnr-sovet.su/>

2. Главбух ДНР: Электронно-информационное издание [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://gb-dnr.com/>

3. ДНР консалтинг: Электронно-информационное издание [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://dnr-consulting.com/>
4. Библиотека бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.pro-u4ot.info>
5. Бухгалтер 911: бухгалтерский портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhgalter911.com/>
6. Все о бухгалтерском учете: профессиональная газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vobu.com.ua>
7. Дебет-кредит: бухгалтерский портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.dtkk.com.ua/>
8. Учебно-методические материалы ГОУ ВПО «ДонАУиГС» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://lib.dsum.edu.ua/>, <http://unilib.dsum.internal/>.
9. Международный бухгалтерский учет: научный журнал [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/journal/n/mezhdunarodnyu-buhgalterskiy-uchet>
10. Сборник научных работ ГОУ ВПО "ДонАУиГС"; Серия: «Финансы. Учет. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dsum2.esrae.ru/>
11. The Institute of Accounting, Control and Analysis in the Globalization Circumstances: International Scientific Journal [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/16394>

7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

7.1. Перечень информационных технологий

Электронные презентации лекционного материала.

7.2. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не применяется.

7.3. Перечень информационных справочных систем

Информационные справочные системы не используются.

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций

8.1. Виды промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме устного опроса (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (ответы на вопросы, тестовые задания), включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Она позволяет оценить уровень сформированности компетенций в целом и осуществляется в письменной форме.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины.

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (традиционной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

8.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы)

Приводятся конкретные примеры типовых заданий из оценочных средств, определенных в рамках данной дисциплины для проведения текущей, промежуточной аттестации по пунктам:

- а) типовые вопросы и/или задания;
- б) критерии оценивания компетенций (результатов);
- в) критерии оценивания контрольных вопросов, в том числе, для самоподготовки;
- г) описание шкалы оценивания.

Примерный перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
2	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
3	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/разделам дисциплины
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов
6	Портфолио	Целевая подборка работ обучающегося, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплинах	Структура портфолио
7	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	Темы групповых и/или индивидуальных проектов
8	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала	Образец рабочей тетради
9	Разно-	Различают задачи и задания:	Комплект

	уровневые задачи и задания	а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	разноуровневых задач и заданий
10	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения расчетно-графических работ
11	Реферат	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
12	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
13	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
14	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
15	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
16	Тренажер	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретенных обучающимся профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом	Комплект заданий для работы на тренажере
17	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме	Тематика эссе

Учебным планом не предусмотрено выполнение курсовой работы по дисциплине

Образец контрольной работы

I. Теоретическая часть. Кратко изложите ответы на поставленные вопросы.

1. Дайте определение активов предприятия согласно действующим нормативным документам.
2. Раскройте порядок ведения учетных регистров по счетам в банках.
3. Дайте определение платежному инструменту, назовите их виды.

II. Тестовые задания. Выберите единственный правильный полный ответ.

1. С помощью каких платежных инструментов банк выполняет перевод и выдачу денег?:
 - a) платежное поручение, вексель, чек, аккредитив, инкассовое поручение
 - b) банковская платежная карточка, платежное требование (поручение), мемориальный ордер
 - c) платежное требование, объявление на взнос наличных денег, платежное поручение
 - d) все ответы верны
2. Вексель может быть дисконтирован банком, т.е. реализован банку со скидкой (дисконтом):
 - a) да
 - b) нет
3. Основной целью финансового учета является:
 - a) обобщение данных о хозяйственной деятельности в форме финансовой отчетности;
 - b) учет и распределение расходов по центрам ответственности;
 - c) составление налоговых деклараций;
 - d) все выше перечисленное.
4. На какой срок открывается текущий счет?
 - a) на 2 года
 - b) на 1 год
 - c) на 1,5 года
 - d) срок не ограничивается
5. Долгосрочная задолженность - это:
 - a) задолженность, которая возникла в ходе нормального операционного цикла и будет погашена в течение 12 месяцев от даты баланса.
 - b) задолженность, которая не связана с операционной деятельностью и будет погашена после 12 месяцев от даты баланса.
 - c) задолженность, которая возникла с операционной деятельностью и будет погашена в течение 12 месяцев от даты баланса.
 - d) ответы а) и с).

III. Практическая часть.

ПАО «Сигма» за 20XX год реализовало продукции на сумму 1 200 000 руб. Выяснилось, что на 31.12.20XX не оплачена дебиторская задолженность на сумму 50 000 руб., задолженность в сумме 5 000 руб. признана безнадежной.

Необходимо: отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по возникновению и списанию дебиторской задолженности, если предприятие применяет метод прямого списания сомнительной задолженности. Показать порядок отражения дебиторской задолженности в балансе предприятия на 31.12.20XX.

Перечень вопросов текущего контроля знаний студентов

Раздел 1. Финансовый учет активов

Общие принципы построения финансового учета активов. Учет средств и расчетов

1. Информационная функция бухгалтерского учета в управлении предприятием.
2. Внешние и внутренние пользователи учетной информации.
3. Определение системы учета и ее составляющих.
4. Определение учетной политики предприятия и ее значения в рыночных условиях.
5. Денежные средства, виды и значения расчетов предприятия в современных условиях.
6. Классификация денежных средств.
7. Нормативно-правовые принципы регулирования операций с наличными деньгами.
8. Порядок документального оформления кассовых операций.
9. Сущность и порядок определения лимита кассы.
10. Порядок проведения инвентаризации кассы.
11. Порядок открытия счетов в банках, документальное оформление и нормативно-правовые принципы.
12. Синтетический учет кассовых операций, характеристика счета 30 «Наличные» и его субсчетов.
13. Синтетический учет движения средств на счетах в банке. Характеристика счета 31 «Счета в банке».
14. Характеристика учетного регистра кассовых операций.
15. Характеристика учетного регистра отражения движения средств на счетах в банке.
16. Сущность и характеристика выписки банка.
17. Характеристика расчетов за платежными поручениями, порядок их оформления.

18. Расчеты предприятия чеками, их виды и порядок применения.
19. Применение аккредитивной формы расчетов и ее значение.
20. Порядок ведения и отражения операций в иностранной валюте. Отражение в учете курсовых разниц.
21. Определение, классификация и признание дебиторской задолженности.
22. Оценка дебиторской задолженности.
23. Учет дебиторской задолженности, связанной с реализацией продукции.
24. Учет дебиторской задолженности за расчетами.
25. Характеристика методов расчета резерва сомнительных долгов.
26. Аналитический и синтетический учет дебиторской задолженности.
27. Порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения ее результатов в учете.
28. Отражение информации о дебиторской задолженности и резерве сомнительных долгов в финансовой отчетности.

Учет необоротных активов

1. Определение основных средств и нормативно-правовые принципы ведения их учета.
2. Операции с основными средствами как составляющие операционной деятельности предприятия.
3. Классификация основных средств; порядок их признания как активу.
4. Общие подходы к оценке основных средств.
5. Аналитический учет основных средств и документирование их движения.
6. Синтетический учет основных средств.
7. Первобытная оценка основных средств и ее составляющие в зависимости от способа поступления.
8. Переоценка основных средств и порядок ее проведения.
9. Отражение суммы дооценки и уценки основных средств на счетах бухгалтерского учета.
10. Характеристика счетов 15, 10 и 13.
11. Определение терминов «амортизация» и «износ». Виды износа.
12. Сущность терминов: стоимость, которая амортизируется; объект амортизации; срок амортизации.
13. Сущность методов амортизации согласно П(С) БУ 7 «Основные средства».
14. Классификация расходов на улучшение и ремонт основных средств и задание их учета.
15. Учет расходов на ремонт при хозяйственном и сдельном способах его проведения.
16. Особенности финансового учета активов в сельском хозяйстве.
17. Общие основы организации и технологии учета активов в сельском хозяйстве.
18. Понятие, признание, классификация, оценка и отражение в учете долгосрочных биологических активов.
19. Особенности начисления износа долгосрочных биологических активов.
20. Учет движения основного стада в сельском хозяйстве.
21. Учет аренды приватизированного имущества в сельском хозяйстве.
22. Определение других необоротных активов, их состав и классификация.
23. Особенности учета малоценных необоротных активов.
24. Особенности начисления износа и амортизации малоценных необоротных активов, методы начисления, нормативно-правовые принципы.
25. Определение, признание и классификация нематериальных активов.
26. Оценка нематериальных активов.
27. Документирование операций с нематериальными активами.
28. Аналитический учет нематериальных активов.
29. Синтетический учет нематериальных активов.
30. Износ и амортизация нематериальных активов: порядок начисления, учет и особенности.
31. Характеристика документов, которыми оформляются операции с отечественными поставщиками и подрядчиками.

Учет запасов

1. Определение, признание и классификация запасов.
2. Первоначальная оценка запасов.
3. Оценка запасов на дату баланса.
4. Оценка выбытия запасов.
5. Системы учета запасов (постоянный и периодический учет).
6. Нормативные принципы ведения учета запасов.
7. Дать характеристику видов первоначальной оценки запасов.
8. Состав и характеристика себестоимости запасов и их особенности.
9. Сущность и характеристика методов оценки запасов при выбытии.
10. Влияние метода оценки выбытия запасов на показатели финансовой отчетности.
11. Документальное оформление (первоначальный учет) поступления и выбытия производственных запасов.
12. Доверенность, порядок ее оформления и учета.
13. Инвентаризация производственных запасов: порядок проведения и отражения ее результатов в учете.

14. Особенности учета малоценных и быстроизнашиваемых предметов.
15. Организация аналитического учета запасов, схема складского учета и требования к нему.
16. Порядок отражения в учете транспортно-заготовительных запасов.
17. Порядок отражения и определения убытков от недостачи товарно-материальных ценностей, нормативно-правовые принципы.
18. Определение понятия «готовая продукция», признание готовой продукции.
19. Оценка готовой продукции.
20. Первичный и аналитический учет готовой продукции.
21. Синтетический учет готовой продукции.
22. Контроль наличия и движения готовой продукции.
23. Понятие, признание, классификация, оценка и отражение в учете текущих биологических активов.
24. Переоценка запасов в сельскохозяйственных предприятиях.
25. Определение товаров и основные критерии выделения товаров из общей массы запасов предприятия.
26. Условия признания товаров в качестве активов предприятия.
27. Характеристика методов оценки движения товаров.
28. Характеристика первобытных документов учета операций с товарами.
29. Особенности учета товаров в оптовой и розничной торговле.
30. Инвентаризация и учет товарных потерь.
31. Отражение в учете порчи материальных ценностей на предприятиях торговли.
32. Учет переоценки товарно-материальных ценностей на предприятиях торговли.
33. Торговля товарами по почте.
34. Проведение розыгрышей с целью рекламы.
35. Раскрытие информации о товарах в финансовой отчетности предприятия.

Учет расходов производства и будущих периодов

1. Классификация производств в зависимости от характера технологического процесса.
2. Классификация расходов производства в зависимости от разных признаков и их характеристика.
3. Признание и оценка расходов производства.
4. Характеристика элементов расходов.
5. Классификация расходов по статьям калькулирования.
6. Назовите методы калькулирования и дайте им характеристику.
7. Порядок отражения расходов в балансе.
8. Учетная политика предприятия в сфере расходов.
9. Задачи учета расходов и схемы его построения.
10. Состав прямых производственных расходов и порядок их учета.
11. Состав непрямых расходов, порядок их накопления, распределения и списания.
12. Классификация вспомогательных производств, учет их расходов, распределение их услуг.
13. Учет незавершенного производства.
14. Возведение расходов на производство.
15. Определение, виды расходов будущих периодов, условия признания.
16. Учет расходов будущих периодов.
17. Раскрытие информации о расходах будущих периодов в финансовой отчетности.

Учет активов прочей деятельности

1. Определение, признание и классификация долгосрочных финансовых инвестиций.
2. Оценка долгосрочных финансовых инвестиций.
3. Документирование операций с долгосрочными финансовыми инвестициями.
4. Аналитический учет финансовых инвестиций.
5. Синтетический учет финансовых инвестиций.
6. Раскрытие информации о финансовых инвестициях в финансовой отчетности.
7. Операции с основными средствами как составляющие инвестиционной деятельности предприятия.
8. Условия признания актива в качестве финансовой инвестиции.
9. Факторы, определяющие первоначальную стоимость финансовых инвестиций и порядок ее формирования.

Раздел 2. Финансовый учет пассивов

Общее построение учета пассивов. Учет краткосрочных обязательств

1. Понятие, признание и группирование пассивов предприятия, собственного капитала и обязательств.
2. Определение, признание и классификация обязательств согласно П(С)БУ.
3. Оценка обязательств согласно П(С)БУ.
4. Учет кредиторской задолженности за товары, работы, услуги. Характеристика счета 63 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
5. Экономическая природа векселя. Простые и переводные векселя, процентные и беспроцентные. Вексельное обязательство.
6. Учет обязательств по векселям выданным.

7. Синтетический и аналитический учет труда и заработной платы. Учет личного состава и рабочего времени. Характеристика счета 66 «Расчеты по выплатам работникам».
8. Порядок начисления, распределения и выплаты заработной платы и удержаний из нее. Документальное оформление. Нормативно-правовые принципы.
9. Виды, формы и системы заработной платы, их характеристика. Нормативно-правовые принципы организации учета труда и предприятия.
10. Порядок начисления отпускных, помощи из временной неработоспособности, регресса. Отражение на счетах.
11. Оплата отпусков. Отражение в синтетическом учете с учетом вариантов ведения учета.
12. Учет расчетов из социального страхования, отображения на счетах.
13. Учет расчетов с бюджетом. Аналитический учет платежей в бюджет, порядок их формирования и погашения.
14. Источники уплаты налогов предприятиями. Синтетический учет налогов. Характеристика счета 64 «Расчеты за налогами и платежами».
15. Учет налога на прибыль. Плательщики налога, объекты налогообложения. Отражение в учете. Характеристика счета 98 «Налог на прибыль». Суть и виды налоговых разниц.
16. Косвенные налоги: плательщики, объекты налогообложения, Отражение в учете. Характеристика счета 641 «Расчеты за налогами» (субсчет «Расчеты за налогом на добавленную стоимость»). Налоговые обязательства и налоговый кредит.
17. Учет налога из доходов физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения. Нормативно-правовые принципы. Отражение на счетах.
18. Учет местных налогов и сборов.

Учет займов и других видов обязательств

1. Понятие кредита и условия его предоставления. Формы и виды кредитов.
2. Документальное оформление и учет предоставленного кредита банка. Погашение кредита.
3. Учет краткосрочных кредитов банка. Характеристика счета 60 «Краткосрочные ссуды».
4. Учет долгосрочных ссуд банка и его особенности в современных условиях. Отражение в отчетности заемщика.
5. Сущность обеспечений, цели их создания и состав. Непредвиденные обязательства. Учет обеспечений выплат персоналу, их формирования и использования.
6. Учет средств целевого финансирования и целевых поступлений. Характеристика счета 48 «Целевое финансирование и целевые поступления».
7. Раскрытие информации относительно обеспечений в Примечаниях к финансовой отчетности. Особенности признания дохода при целевом финансировании.
8. Учет обеспечений выплат персоналу и других обеспечений.
9. Учет средств целевого финансирования и целевых поступлений.
10. Учет долгосрочных финансовых обязательств, их состав.
11. Учет долгосрочных обязательств по аренде.
12. Учет обязательств по долгосрочным облигациям.
13. Учет доходов будущих периодов. Характеристика счета 69 «Доходы будущих периодов» и порядок отображения операций на нем.
14. Отражение долгосрочных обязательств в финансовой отчетности.

Раздел 8. Финансовый учет деятельности и ее результатов

Учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия

1. Доходы предприятия от обычной деятельности. Признаки классификации доходов согласно П(С)БУ.
2. Основные критерии признания дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг).
3. Характеристика счета 70 «Доходы от реализации» и его субсчетов.
4. Особенности признания доходов согласно П(С)БУ 15 «Доход».
5. Критерии признания доходов согласно П(С)БУ. Характеристика принципа соответствия доходов и расходов.
6. Порядок отображения процесса формирования доходов предприятия.
7. Основные требования к признанию и оценке расходов. Классификация расходов по элементам.
8. Учет расходов операционной деятельности. Понятие и учет расходов отчетного периода.
9. Учет административных расходов и расходов на сбыт, их Отражение в финансовой отчетности.
10. Порядок определения налога на прибыль и Отражение его в финансовых отчетах.
11. Характеристика счета 79 «Финансовые результаты» и порядок формирования учетной информации на нем и соответствующих субсчетах.
12. Характеристика счета 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» и порядок отображения операций на нем.

Учет собственного капитала. Финансовая отчетность предприятия

1. Определение, признание, оценка и функции собственного капитала. Источники формирования собственного капитала.

2. Составляющие собственного капитала. Характеристика статей собственного капитала и их отражение в балансе.
3. Учет уставного капитала. Особенности его формирования. Изменения уставного капитала. Характеристика счета 40 «Зарегистрированный капитал» и порядок отображения операций на нем.
4. Пути увеличения уставного капитала. Отражение в синтетическом учете.
5. Пути уменьшения уставного капитала. Отражение на счетах.
6. Капитал в дооценках, источники его формирования. Характеристика счета 41 «Капитал в дооценках» и порядок отображения операций на нем.
7. Дополнительный капитал, источники его формирования. Характеристика счета 42 «Дополнительный капитал» и порядок отображения операций на нем.
8. Сущность неоплаченного капитала. Характеристика счета 46 «Неоплаченный капитал», порядок отображения операций на нем.
9. Изъятый капитал. Выкуп акций. Операции с выкупленными акциями и их отражение в учете. Характеристика счета 45 «Изъятый капитал».
10. Порядок формирования и изменения уставного капитала акционерного общества.
11. Нераспределенная прибыль как одна из важнейших частей собственного капитала. Характеристика счета 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)» и его субсчетов.
12. Учет резервного капитала. Нормативно-правовые принципы его формирования. Характеристика счета 43 «Резервный капитал» и отражение операций на нем.
13. Дивиденды как часть прибыли, распределенной между участниками (владельцами). Особенности их начисления и уплаты. Синтетический и аналитический учет.
14. Цель и состав финансовой отчетности. Качественные характеристики и принципы подготовки финансовой отчетности.
15. Бухгалтерский баланс как главная форма финансовой отчетности, его назначение и структура.
16. Отчет о финансовых результатах, его строение и назначение. Общие критерии признания дохода и расходов. Анализ доходов и расходов относительно видов деятельности.
17. Определение чистой прибыли (убытка) отчетного периода согласно отчета о финансовых результатах.
18. Отчет о движении денежных средств, его назначение и структура.
19. Отчет о собственном капитале, его назначение и структура. Характеристика операций, которые влияют на состав собственного капитала.
20. Примечания к финансовым отчетам, их состав и назначение.

Образец № 1 задания промежуточной аттестации

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
 МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
 ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
 ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
 «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
 ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»
 Факультет финансово-экономический
 Кафедра учёта и аудита

Образовательно-квалификационный уровень БАКАЛАВР
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика
 Профили подготовки:
 Финансы и кредит, Государственные и муниципальные финансы

Курс 4, 4 ускоренный
Семестр 7

Учебная дисциплина «Финансовый учёт»

Билет 1

Задание № 1. Теоретическая часть: (каждый ответ оценивается в 15 баллов, всего 30 баллов)

1. Дайте определение и укажите существенные признаки актива.
2. Раскройте оценку незавершенного производства.

Задание № 2. Тесты. Выберите единственный правильный полный ответ: (каждый ответ оценивается в 4 балла, всего 40 баллов)

- 2.1. В какой срок работник, который вернулся из командировки, должен отчитаться?

1. 1 рабочий день;
2. 3 банковских дня;
3. 10 рабочих дней;
4. ограничений нет.

2.2. К первоначальной стоимости приобретенных основных средств не включают:

1. расходы на страхование рисков доставки;
2. суммы ввозной пошлины;
3. расходы на транспортировку основных средств;
4. суммы процентов за банковский кредит, полученный для приобретения основных средств.

2.3. Какой корреспонденцией бухгалтерских счетов отображается оприходование из производства на склад готовой продукции?:

1. Дт 26 Кт 719;
2. Дт 26 Кт 441;
3. Дт 26 Кт 23;
4. Дт 23 Кт 26.

2.4. Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытие в финансовой отчетности осуществляется в соответствии с:

1. П(С)БУ 3;
2. П(С)БУ 9;
3. П(С)БУ 16;
4. П(С)БУ 25.

2.5. Соглашение, согласно которому арендатор приобретает право пользования необоротным активом за плату в течение согласованного с арендодателем срока, - это:

1. лизинг;
2. финансовая аренда;
3. операционная аренда;
4. Все ответы верны.

2.6. К финансовым инвестициям относятся:

1. Права, лицензии, товарные знаки.
2. Акции, облигации, депозитные вклады.
3. Задолженность предприятия перед финансовыми органами.
4. Задолженность финансовых органов перед предприятием.

2.7. Открытие чековой книжки на сумму перечисленных средств записывается проводкой:

1. Дт 313 Кт 311;
2. Дт 313 Кт 310;
3. Дт 313 Кт 312;
4. Дт 313 Кт 302.

2.8. На дату баланса долгосрочные биологические активы оцениваются по:

1. Первоначальной стоимости.
2. Справедливой стоимости или первоначальной с учетом износа и потерь от уменьшения полезности, если справедливую стоимость достоверно определить невозможно.
3. Справедливой согласованной стоимости.
4. Себестоимости.

2.9. Торговля - это:

1. Форма товарного обращения, которое осуществляется с помощью денег.
2. Инициативная, самостоятельная деятельность юридических лиц и граждан относительно осуществления покупки и продажи товаров с целью получения прибыли.
3. Сфера предпринимательской деятельности по продаже товаров или услуг на основе устных или письменных договоров закупки-продажи непосредственно конечным потребителям для их собственного некоммерческого использования;
4. Основное хозяйственное юридически самостоятельное звено сферы обращения.

2.10. Приобретение финансовых инвестиций путем эмиссии ценных бумаг записывается бухгалтерской проводкой:

1. Дт 14 Кт 40,41,422,46,51,52;
2. Дт 35 Кт 40,41,422,46,51,52;
3. Верные ответы 1 и 2;
4. Дт 14, 35 Кт 311.

Задание № 3. Практическая часть: (каждый ответ оценивается в 15 баллов, всего 30 баллов)

3.1. Работник фирмы выехал в командировку в г. Луганск 08.07.20XX в 23 часов 55 мин., а вернулся 13.07.20XX в 19 часов. В Луганске работник проживал в гостинице, заказанной и оплаченной предприятием. Стоимость проезда в одну сторону 120,00 руб. В командировке работник приобрел запасные части на сумму 100,00 руб. Работником своевременно составлен и подан в бухгалтерию отчет с предоставлением всех необходимых документов. Перед командировкой работнику выдан аванс.

Необходимо: рассчитать сумму аванса, фактических расходов, отобразить операции в учете и завершить расчеты с работником.

3.2. Первоначальная стоимость оборудования составляет 170 000 руб., ликвидационная стоимость – 20 000 руб. Оборудование рассчитано на выпуск 50 000 единиц, фактически изготовлено 1 500 единиц продукции.

Необходимо: 1) начислить амортизацию основных средств производственным методом;

2) сумму начисленной амортизации отразить на счетах бухгалтерского учета с применением и без применения счетов класса 8.

Утверждено на заседании кафедры учета и аудита

Протокол № __ от " __ " _____ 201__ года

Преподаватель _____ А. В. Верига

Зав. кафедрой _____ Ю. Л. Петрушевский

2017-2018 учебный год

Образец № 2 задания промежуточной аттестации

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»
Факультет финансово-экономический
Кафедра учёта и аудита

Образовательно-квалификационный уровень БАКАЛАВР

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профили подготовки:

Финансы и кредит, Государственные и муниципальные финансы

**Курс 4, 4 ускоренный
Семестр 7**

Дисциплина Финансовый учёт

Билет 1

Задание № 1. Теоретическая часть: (каждый ответ оценивается в 15 баллов, всего 30 баллов)

1. Приведите определение и назовите существенные признаки пассива.
2. Дайте характеристику операционной и финансовой аренды.

Задание № 2. Тесты. Выберите единственный правильный полный ответ: (каждый ответ оценивается в 4 балла, всего 40 баллов)

2.1. Пассивы предприятия - это ...

1. Имущество предприятия.
2. Источники формирования имущества предприятия.
3. Денежные средства предприятия.
4. Финансовые ресурсы и рабочие

2.2. Какова основная ставка налога на прибыль согласно закону ДНР «О налоговой системе»?:

1. 23%. 3. 19%.
2. 21%. 4. 16%.

2.3. Учет и формирование в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытие в финансовой отчетности осуществляется в соответствии с:

1. НП(С)БУ 1;
2. П(С)БУ 9;
3. П(С)БУ 16;
4. П(С)БУ 25.

2.4. Основанием для начисления больничных являются:

1. Приказ директора.
2. Больничный лист.
3. Справка из больницы о предоставленных больному услуг.
4. Выписка из больничной карточки о состоянии здоровья больного.

2.5. Предприятие отгрузило продукцию на сумму 3600 руб., в том числе непрямой налог - 600 руб. Оплата не производилась. Какая сумма будет отражена в Балансе?

1. Дебиторская задолженность в сумме 3600 руб.
2. Дебиторская задолженность в сумме 3000 руб.
3. Кредиторская задолженность в сумме 3600 руб.
4. Кредиторская задолженность в сумме 3000 руб.

2.6. Какой корреспонденцией бухгалтерских счетов отражается уплата процентов за пользование кредитом?

1. Дт 951 Кт 684.
2. Дт 792 Кт 951.
3. Дт 684 Кт 311.
4. Дт 601 Кт 311.

2.7. Получение, учет и распределение единого социального взноса осуществляет:

1. Пенсионный фонд.
2. Фонд социального страхования в связи с временной потерей трудоспособности.
3. Фонд социального страхования на случай безработицы.
4. Органы доходов и сборов.

2.8. Доходы будущих периодов являются элементом:

1. Собственного капитала.
2. Оборотных активов.
3. Необоротных активов.
4. Обязательств.

2.9. Дисконт по облигациям отражается корреспонденцией:

1. Дт 311 Кт 521.
2. Дт 523 Кт 521.
3. Дт 684 Кт 311.
4. Дт 311 Кт 522.

2.10. Когда возникает отсроченное налоговое обязательство?

1. Учетный налог на прибыль меньше налогового.
2. Учетный налог на прибыль больше налогового.
3. Учетный налог на прибыль равен налоговому.
4. Нет правильного ответа.

Задание № 3. Практическая часть: (ответ оценивается в 30 баллов)

01.04.20XX оптовым торговым предприятием отгружены товары покупателю по договору купли-продажи товаров на сумму 120 000 руб. Себестоимость реализованных товаров - 80 000 руб.

20.04.20XX. Покупателем возвращено товаров на сумму 6 000 руб.

Необходимо: отразить в учете хозяйственные операции оптового торгового предприятия и определить финансовый результат от основной деятельности за апрель.

Утверждено на заседании кафедры учета и аудита

Протокол № ___ от "___" _____ 201__ года

Преподаватель _____ **А. В. Верига**

Зав. кафедрой _____ **Ю. Л. Петрушевский**

2017-2018 учебный год

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания, могут включать в себя следующие основные элементы:

- когда проводится оценивание;
- кто проводит оценивание;
- как предъявляются задания;
- кто собирает и обрабатывает материалы;
- кто и когда предъявляет результаты оценивания;
- и т.п.

Критерии оценивания выполнения заданий промежуточной аттестации

Семестровый контроль (промежуточная аттестация) предусматривает проведение экзамена, во время которого студенту выставляется окончательная семестровая оценка по учебной дисциплине «Финансовый учет».

Каждый билет по дисциплине «Финансовый учет» состоит из трех частей: теоретической, тестов и практической.

Теоретическая часть содержит два теоретических вопроса, ответ на каждый из которых оценивается от 0 до 15 баллов, всего 30 баллов.

Тесты содержат десять тестовых заданий, каждый правильный ответ оценивается в 4 балла. Таким образом, максимальное количество баллов за тесты - 40.

Практическая часть состоит из двух задач, которые подобраны таким образом, чтобы максимально охватить темы дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет». Решение каждой задачи оценивается от 0 до 15 баллов. Таким образом, максимальное количество баллов за выполнение заданий практической части - 30.

Для комплексного оценивания уровня ответов на теоретические задания и тесты экзаменационного билета, а также письменного решения задач применяются такие критерии (табл. 1):

Таблица 1

Критерии комплексного оценивания

Критерии и основные требования к выполнению	Количество баллов	
	За одно верное задание/ответ	Общая сумма баллов
Полный ответ на теоретический вопрос	15 баллов	30 баллов
Ответ на тестовые задания	4 балла	40 баллов
Решение практического задания: 1) выполнение расчетов; 2) составление бухгалтерских проводок.	от 0 до 7 баллов от 0 до 8 баллов	от 0 до 15 баллов от 0 до 15 баллов
Максимальный уровень баллов за выполнение практического задания	15 баллов	30 баллов
Общая сумма баллов	100 баллов	

Для оценивания уровня письменного решения студентом задач применяются такие критерии:

1. Отличный уровень (27-30 баллов) - правильное решение задач с полным изложением порядка решения, отражением операций в учете и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;
2. Хороший уровень (22-26 баллов) - решение задач с допущением незначительных ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;

3. Удовлетворительный уровень (18-21 балл) - правильное решение задач с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных ошибок в расчетах и проводках;
4. Неудовлетворительный уровень (0-17 баллов) - неправильное решение задач с неправильным изложением рассуждений относительно порядка решения.

Учебные достижения студента из изучения содержания учебных дисциплин за видами деятельности отображаются в «Ведомости учета текущей и итоговой успеваемости». В ведомости учета текущей и промежуточной успеваемости записывается итоговое количество баллов по шкале ГОУ ВПО «ДонАУиГС», оценка по национальной (пятибалльной) шкале и оценка по шкале ECTS (табл. 2).

В случае, если ответы студента оценены меньше чем в 60 баллов, он получает общую неудовлетворительную оценку, которая указывается в ведомости учета текущей и промежуточной успеваемости, и считается не аттестованным по данной учебной дисциплине.

Таблица 2

Таблица соответствия шкалы оценивания ECTS, по национальной системе оценивания и ГОУ ВПО «ДонАУиГС»

Количество баллов из 100 максимально возможных	Оценка по шкале	
	государственной	ECTS
90 – 100	5 (отлично)	A
80-89	4 (хорошо)	B
75-79		C
65-74		D
60-64	3 (удовлетворительно)	E
35-59	2 (неудовлетворительно) - с возможностью повторной сдачи экзамена	FX
0-34		F

Неудовлетворительная оценка предусматривает повторную сдачу студентом зачета к началу нового учебного семестра. Повторная сдача зачета допускается не более двух раз: первый раз преподавателю, второй - комиссии, которая создается деканом факультета. Оценка, полученная студентом в результате второй передачи экзамена, является окончательной.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самой существенной формой поиска необходимого и дополнительного материала по дисциплине «Финансовый учёт» с целью закрепления знаний, полученных во время лекций, является самостоятельная работа студентов. Само изучение студентом рекомендованной литературы создает широкие возможности детального усвоения данной дисциплины.

Учитывая тот факт, что изучение дисциплины предусматривает кропотливую работу и содержательное обсуждение вопросов на семинарских занятиях, именно во время самостоятельной работы студент углубляет понимание проблем, активизирует самостоятельный поиск, систематизирует накопленный опыт аналитико-синтетической работы, закладывает основания качественной подготовки докладов, сообщений, рефератов как в соответствии с собственными интересами, так и по заданию преподавателя.

Относительно проблематики учебной дисциплины студентам рекомендуются следующие виды самостоятельной работы:

самостоятельное изучение и углубление проработки разделов и тем дисциплины, отдельных вопросов тем;

изучение самых сложных тем учебной дисциплины, отдельных вопросов разделов;
 выполнение индивидуальных и творческих заданий;
 подготовка к контрольным работам и модульному контролю;
 подготовка по вопросам семинаров, написание рефератов, докладов, тематических сообщений.

Для качественной подготовки к семинарским занятиям по каждой теме студенту нужно:

1. Усвоить лекционный материал.
2. Ознакомиться с планом семинара и рекомендованной литературой к нему.
3. При необходимости получить консультацию преподавателя по вопросам, которые касаются докладов и рефератов.
4. Использовать учебно-научный потенциал библиотек ГОУ ПВО «ДонАУиГС» и других научных учреждений.

9.1. Методические рекомендации по самостоятельному изучению дисциплины

Раздел 1. Финансовый учет активов.

Тема 1.1. Общие принципы построения финансового учета активов. Учет средств и расчетов.

При изучении данной темы следует особое внимание обратить на определение финансового учета как области экономической науки, на особенности формирования финансового учета и его назначения, основную цель его ведения и область его применения в современных условиях. Место финансового учета среди учетных дисциплин. Правовое регулирование и управление бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью.

Виды бухгалтерского учета. Место и роль учетного подразделения на предприятии. Учетная политика предприятия и организация работы учетного аппарата. Факторы, которые определяют построение бухгалтерского учета. Права предприятия относительно организации бухгалтерского учета.

Общепринятые в международной практике принципы построения бухгалтерского учета на предприятии и их значения в современных условиях функционирования предприятий.

Для того, чтобы правильно начать и организовать деятельность предприятия, следует знать, какими средствами оно владеет, во что эти средства вложены (размещены), а также за счет каких источников они образованы. Поэтому средства всех без исключения предприятий группируют по двум признакам: а) по составу и размещению, б) по источникам образования (формирования) и целевому назначению. Поэтому для дальнейшего понимания всех событий и операций предприятия, следует знать это группирование.

Имущество предприятия – это основные и оборотные средства, которые принадлежат предприятию или контролируются им, а также другие материальные ценности и финансовые ресурсы, размер которых отражается в балансе. То есть, в баланс предприятия включаются те средства, которые отвечают требованиям признания их активами. Поэтому следует знать определение активов согласно нормативным документам и условия отражения активов предприятия в его балансе. Следует выучить формы существования активов и их классификацию. Следует знать понятие «Будущая экономическая выгода» и ее значение.

В современных условиях изменились подходы к оценке активов. Следует уяснить методы оценки, определенные П(С)БУ.

Понятие оборотных и необоротных активов. Операционный цикл и его значение для определения оборотных и необоротных активов.

Учет кассовых операций

Необходимо знать основные понятия из учета кассовых операций и других денежных средств и вопроса законодательного регулирования наличного обращения денег. Поэтому следует знать, что являются собой денежные средства предприятия, их состав и главные задания их учету.

Учет кассовых операций. Порядок ведения кассовых операций в национальной валюте. Бухгалтерский учет операций в иностранной валюте. Организация работы кассы. Документальное оформление кассовых операций, отражения их движения на счетах бухгалтерского учета. Характеристика счета 30 «Наличные» и его субсчетов. Порядок получения денежных средств в банке наличными деньгами. Порядок сдачи наличных денег в банк. Порядок ведения кассовой книги. Лимит остатка наличных денег. Сроки и порядок сдачи выручки в учреждения банка.

Документирование кассовых операций и операций с другими денежными средствами. Прибыли и расходные кассовые ордера, порядок их оформления. Отчет кассира.

Следует знать, что представляют собой прочие денежные средства и знать их учет: ценных бумаг и других денежных документов (путевок, лотерей, почтовых марок и др.). Знать характеристику счета 33 «Другие денежные средства» и порядок его ведения.

Овладеть порядком отражения операций движения прочих денежных средств в системе счетов бухгалтерского учета и каким образом организуется их аналитический учет.

Знать, какие учетные реестры ведутся по кассе. Порядок заполнения и ведения журнала № 1 и ведомости 1.1. Контроль за кассовыми операциями и порядок проведения инвентаризации кассы.

Необходимо осознать связь операций учета и движения денежных средств предприятия с финансовыми отчетами.

Учет операций на счетах в банках

Следует знать основные понятия из учета денежных средств на счетах в банках. Выучить основные нормативные акты, которые регулируют учет денежных средств и безналичных расчетов.

Знать учет денежных средств на текущих счетах в банке в национальной валюте.

Знать порядок открытия, переоформления и закрытия текущих и других счетов в учреждениях банков. Знать перечень документов и их оформления, которые предоставляются в банк для открытия текущих и других счетов в национальной и иностранной валюте.

Усвоить, что являются собой безналичные расчеты, их виды и документальное оформление: платежное поручение, платежное требование-поручение, чек, вексель.

Выучить отражение движения и учет средств и расчетных операций на счетах в банке, документальное оформление. Порядок ведения учета средств на счетах в банке. Отражение операций и характеристика счета 31 «Счета в банках» и его субсчетов. Документирование хозяйственных операций по счетам в банках. Знать, что является собой выписка банка из текущего счета, ее реквизиты и характеристику. Знать порядок оформления денежных чеков, объявления на взнос наличными деньгами.

Выучить учет операций на валютном счете и овладеть корреспонденцией счетов по учету средств.

Ознакомиться с порядком ведения учетных регистров из учета денежных средств.

Учет дебиторской задолженности и расчетов

Прежде всего, следует понять, что дебиторская задолженность возникает в результате продажи товаров и предоставления услуг в кредит, а также воплощает в себе другие долги перед предприятием, от погашения которых ожидается поступление денежных средств. Пользователей финансовой отчетности дебиторская задолженность интересует с позиции реальности ее оценки. Поэтому важно отобразить ее, придерживаясь

принципа осмотрительности, чтобы активы и доход не были завышены, а обязательство или расходы - занижены.

Следует уяснить условия признания дебиторской задолженности активом согласно П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность» и знать классификацию дебиторской задолженности.

В балансе дебиторская задолженность за товары, работы, продукцию и услуги отражается по чистой стоимости. Чистая стоимость дебиторской задолженности – это сумма дебиторской задолженности после вычета сомнительных и безнадежных долгов. Следует знать, что сомнительный долг – это дебиторская задолженность, относительно которой существует вероятность ее невозвращения должником. Безнадежная дебиторская задолженность – это задолженность, относительно которой существует уверенность в ее невозвращении должником, или исковой срок которой миновал.

Согласно принципу осмотрительности в момент признания дохода от реализации предприятие должно признать возможные потери от невозвращения части долгов покупателями. Поэтому величину этих потерь необходимо оценить на основе анализа информации за прошлые периоды и создать резерв сомнительных долгов. Необходимо знать методы формирования резерва сомнительного долга на основе платежеспособности отдельных дебиторов и на основе классификации дебиторской задолженности по периодам ее возникновения с учетом опыта прошлых лет платежеспособности дебиторов. Выяснить, что является собой коэффициент сомнительности.

Следует выяснить, на каких бухгалтерских счетах отражаются операции учета дебиторской задолженности и формирования и использования резерва сомнительного долга.

Следует обратить внимание на учет дебиторской задолженности, обеспеченной векселями полученными.

Следует знать, какую информацию о дебиторской задолженности, согласно П(С)БУ 10, предприятие должно отражать в примечаниях к финансовым отчетам.

Тема 1.2. Учет необоротных активов

Учет капитальных инвестиций

Основным источником осуществления расширенного воссоздания являются капитальные инвестиции. Капитальные инвестиции – это совокупность расходов на приобретение или создание материальных и нематериальных необоротных активов.

При изучении темы следует уделить внимание следующим вопросам: Экономическое содержание капитальных инвестиций и задания учету; Классификация капитальных инвестиций; Источники финансирования инвестиций; План капитальных инвестиций, проектно-сметная документация и план финансирования капитальных инвестиций; Учет расходов на капитальное строительство; Подчиненный, хозяйственный и смешанный способы выполнения работ; Учет капитального строительства у подрядчика; Учет капитального строительства у заказчика; Особенности учета оборудования, которое подлежит монтажу в процессе строительства, и авансовых платежей для финансирования капитального строительства; Учет расходов на приобретение и изготовление основных средств; Учет некапитальных работ; Учет расходов на приобретение и изготовление других необоротных материальных активов; Учет инвестиций в нематериальные необоротные активы.

Следует знать характеристику и структуру счета 15 «Капитальные инвестиции», типичные проводки по каждому его субсчету; Порядок раскрытия информации о капитальных инвестициях в финансовой отчетности.

Учет основных средств

Прежде всего следует осознать определение и признание основных средств согласно П(С)БУ 7 «Основные средства», основные понятия и сроки, которые используются при изучении основных средств. Следует обратить внимание на классификацию основных средств и ее значение в построении учета.

Большое значение имеет оценка основных средств. Следует знать определение первичной оценки основных средств и компоненты себестоимости объекта основных средств в зависимости от способа их поступления на предприятие. Оценка основных средств после первичного признания. Балансовая стоимость основных средств и ее определения. Переоценка и индексация основных средств.

Понятие синтетического и аналитического учета основных средств. Учет наличия и поступления основных средств и их документальное оформление. Отражение поступления основных средств на счетах бухгалтерского учета. Характеристика счета 10 «Основные средства».

С внедрением национальных стандартов бухгалтерского учета и П(С)БУ 7 значительно изменилось понятие амортизации основных средств. Следует знать методы начисления амортизации согласно П(С)БУ: прямолинейный метод, метод уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивный и производственный метод. Пересмотр срока полезной эксплуатации и метода начисления амортизации. Учет износа и амортизация основных средств и особенности начисления амортизации в новых условиях.

В процессе эксплуатации основных средств они нуждаются в расходах для поддержки их в рабочем состоянии, ремонтов, модернизации и других расходов, которые в новом учете называются следующими расходами. Поэтому следует знать учет ремонтов и другого улучшения основных средств, виды ремонта и особенности учета ремонтов и усовершенствования основных средств в современных условиях.

Поскольку основные средства, как и другие активы предприятия, подлежат инвентаризации, то следует знать порядок ее проведения и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

Основные средства могут выбывать из предприятия по различным причинам: выведение из эксплуатации в результате их полного износа и непригодности использования, продажи, недостатка и других причин. Следует обратить внимание на отражение хозяйственных операций выбытия основных средств согласно Плана счетов и их особенности в современных условиях.

Необоротные активы кроме основных средств включают также другие необоротные активы. Поэтому следует знать понятие и бухгалтерский учет других необоротных активов: библиотечных фондов, малоценных необоротных материальных активов, временных (не титульных) сооружений, природных ресурсов, инвентарной тары, предметов проката. Характеристика счета 11 «Другие необоротные материальные активы».

Учет нематериальных активов

Следует знать методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах и раскрытии информации о них в финансовой отчетности.

Понятие нематериальных активов и их определения и признания согласно П(С)БУ 8 «Нематериальные активы». Знать классификацию, виды нематериальных активов и их характеристику. Обратит внимание на особенности начального измерения стоимости нематериального актива и порядок ее определения. Освоить вопрос и особенности переоценки нематериальных активов и методику ее проведения. Уменьшение полезности нематериальных активов. Следующие расходы. Оценка после первичного признания. Отражение нематериальных активов в балансе предприятия.

Овладеть особенностями начисления амортизации и износа нематериальных активов в современных условиях и отражения их на счетах. Общая характеристика счетов 12 «Нематериальные активы».

Выучить отражения наличия и движения нематериальных активов в синтетическом и аналитическом учете.

Документирование хозяйственных операций из учета нематериальных активов. Отражение операций в учетных регистрах.

Учет долгосрочных биологических активов

При изучении модуля следует уделить внимание следующим вопросам.

Следует знать факторы, которые формируют особенности сельскохозяйственного производства: земля как основное средство производства, влияние естественных условий, цикличность и сезонность работ, отсутствие четкого разделения между понятиями «предмет» и «продукт» труда и др.

Формы учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Понятие, признание, оценка и отражение в учете биологических активов.

Распределение биологических активов на долго- и текущие.

Учет поступления и оценка долгосрочных биологических активов по первоначальной и справедливой стоимости, на дату баланса. Понятие справедливой стоимости и ее связь с ценой активного рынка.

Распространение действия П(С)БУ 30 «Биологические активы» на долгосрочные биологические активы.

Учет поголовья животных: задание учета, документирование движения животных (приплод, приобретение, прирост, перевод из группы в группу, забой, гибель).

Учет животных на фермах, в бригадах и цехах. Учет животных в бухгалтерии.

Особенности начисления амортизации долгосрочных биологических активов.

Порядок переоценки долгосрочных биологических активов на дату баланса и учет финансового результата переоценки.

Раскрытие информации о долгосрочных биологических активах в финансовой отчетности.

Учет арендных операций

В современных рыночных условиях функционирования предприятий особое значение приобретают арендные операции. Поэтому следует уяснить общие понятия, сущность и классификацию аренды, арендатор и арендодатель, который являет собой договор аренды, понятия и сущность операционной и финансовой аренды.

Следует выучить методологические принципы отражения арендных операций в бухгалтерском финансовом учете и финансовой отчетности. Для этого ознакомиться с Законом об аренде и П(С)БУ 14 «Аренда» и знать их значение в современных условиях.

Знать отражение арендных операций в учете и отчетности арендатора.

Определение стоимости арендных отношений. Минимальные арендные платежи. Гарантированная ликвидационная стоимость. Негарантированная ликвидационная стоимость. Непредвиденная арендная плата.

Период ожидаемого использования арендованного актива.

Следует знать отражение арендных операций в учете и отчетности арендодателя.

Два вида финансовой аренды: прямая финансовая аренда и аренда типа продажи.

Учет задолженности за имущество, что передано в финансовую аренду.

Решение заданий по учету арендных операций, начислению амортизации, арендной платы и определению финансового результата от операционной и финансовой аренды активов у арендодателя.

Учет финансовых инвестиций

При изучении темы следует прежде всего уяснить, что финансовые инвестиции являются частью инвестиционной деятельности предприятия и их определения согласно П(С)БУ 12 «Финансовые инвестиции».

Следует обратить особое внимание на первоначальную оценку финансовых инвестиций, то есть определение себестоимости, по которой финансовые инвестиции отражаются в бухгалтерском учете на момент их приобретения. Финансовые инвестиции могут быть приобретены за денежные средства, путем обмена на ценные бумаги собственной эмиссии и путем обмена на другие активы.

Необходимо знать составную себестоимость финансовых инвестиций в зависимости от способа приобретения. Да, если финансовая инвестиция приобретена за денежные средства, то себестоимость ее будет состоять из цены продажи, комиссионных вознаграждений, пошлины, налогов, обязательных платежей и других расходов, связанных с приобретением финансовой инвестиции. Если финансовая инвестиция получена в обмен на ценные бумаги, то себестоимость ее будет равняться справедливой стоимости переданных ценных бумаг. Если же финансовая инвестиция получена в обмен на другие активы, то ее себестоимость будет равняться справедливой стоимости актива, который подлежит обмену на инвестицию.

Следует знать классификацию финансовых инвестиций на долгосрочные и текущие согласно НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» и Плану счетов бухгалтерского учета и классификацию финансовых инвестиций согласно П(С)БУ 12 «Финансовые инвестиции». Знать характеристику финансовых инвестиций, которые предоставляют право собственности, и других финансовых инвестиций.

Следует обратить внимание на оценку финансовых инвестиций на дату баланса : по справедливой стоимости, по амортизированной себестоимости, методу участия в капитале.

Необходимо знать методы оценки долгосрочных финансовых инвестиций, которые предоставляют право собственности, методы оценки долгосрочных финансовых инвестиций в ассоциируемые предприятия, оценку инвестиций в дочерние предприятия и оценку финансовых инвестиций в долговые ценные бумаги.

Следует обратить внимание на отражение операций с финансовыми инвестициями на счетах бухгалтерского учета и знать их характеристику.

Следует знать порядок учета потерь от уменьшения полезности финансовых инвестиций.

Поскольку финансовые инвестиции имеют в современных условиях деятельности предприятий большое значение, следует знать, какие требования относятся к раскрытию информации о финансовых инвестициях в финансовой отчетности согласно П(С)БУ.

Учет других необоротных активов

При изучении модуля прежде всего следует рассмотреть отсроченные налоговые активы, учет которых регулируется П(С)БУ 17 «Налог на прибыль». К отсроченным налоговым активам принадлежат суммы налога на прибыль, что подлежат возмещению в следующих отчетных периодах в результате:

- временной разницы между балансовой стоимостью активов или обязательств и их оценкой, которая используется с целью налогообложения;
- перенесения налогового убытка, не включенного в расчет уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде;
- перенесения на будущие периоды налоговых льгот, которыми воспользоваться в отчетном периоде невозможно.

Следует знать характеристику счета 17 «Отсроченные налоговые активы», то, что учет операций на нем ведется в Журнале № 3, что аналитический учет ведется за видами активов, между оценками которых для отражения в балансе и с целью налогообложения возникла разница.

К другим необоротным активам также относится гудвил как превышение стоимости приобретения над частью покупателя в справедливой стоимости приобретения идентифицированных активов на дату приобретения. Нормативное регулирование гудвила происходит за П(С)БУ 19 «Объединение предприятий».

Следует знать способы определения стоимости гудвила, характеристику счета 19 и корреспонденцию за ним.

Все другие необоротные активы учитываются на субсчете 184. Следует знать, что на нем отражается, типичную корреспонденцию за ним и необходимость аналитического

учета. В частности, на субсчете отражаются денежные средства, ограниченные в пользовании больше чем 12 месяца из даты баланса.

Необходимо знать порядок и глубину раскрытия информации о других необоротных активах в финансовой отчетности предприятия.

Тема 1.3. Учет запасов, расходов производства и будущих периодов

Учет производственных запасов

Изучение темы следует начать с понятия, определения и состава запасов согласно П(С)БУ 9 «Запасы».

Запасы – это активы, которые:

- хранятся для продажи при условиях обычной деятельности; или
- находятся в процессе производства для такой продажи; или
- предназначены для потребления в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Следует уяснить порядок отражения запасов в балансе предприятия, в котором они отражаются за наименьшей из двух оценок: себестоимостью или чистой стоимостью реализации. Необходимо знать виды оценки запасов, состав и характеристику элементов себестоимости запасов в зависимости от способа их поступления. Себестоимость запасов - это расходы на приобретение, переработку и другие расходы, которые возникли во время доставки запасов к их нынешнему местонахождению и приведению их в нынешнее состояние.

Знать методы определения себестоимости запасов: идентификации их индивидуальной себестоимости, ФИФО, метод средневзвешенной себестоимости, нормативных затрат, цены продажи. Знать правовые принципы переоценки запасов.

Понять учет производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Обратить внимание на документальное оформление движения запасов: поступления и отпуска в производство для изготовления продукции.

Выучить, в чем заключается синтетический и аналитический учет материалов на складах предприятия и связей аналитического складского учета с учетом в бухгалтерии.

Ознакомиться с учетом малоценных и быстроизнашиваемых предметов согласно П(С)БУ 9 «Запасы» и Плану счетов бухгалтерского учета. Другие оборотные активы.

Отражение учета хозяйственных операций, связанных с движением запасов, согласно Плану счетов. Уяснить отражения операций по списыванию материалов, в зависимости от цели их отпуска, с учетом двух вариантов:

- если используются счета класса 8 по элементам расходов;
- если счета класса 8 не используются.

Необходимо обратить внимание на порядок и правовые принципы проведения инвентаризации производственных запасов и порядок отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

Учет готовой продукции. При изучении данной темы, прежде всего, следует осознать, что готовая продукция, согласно национальным стандартам и международному учету, относится к запасам предприятия и должна отражаться в учете с учетом требований, которые установлены П(С)БУ 9 «Запасы». Кроме того, в состав готовой продукции, работ и услуг относится продукция, которая полностью прошла процесс переработки и изготовления, полностью завершена процессом производства и передана на состав или потребителю. Следовательно, следует обратить внимание на состав готовой продукции и задания ее учету.

Изменяется подход к оценке готовой продукции. Оценка готовой продукции отражается по себестоимости. В состав расходов, которые входят в себестоимость готовой продукции и продукции, которая не завершена обработкой, относятся:

- прямые расходы (сырья и основных материалов, на оплату труда, другие прямые расходы);

- накладные производственные расходы (вспомогательных материалов, на оплату труда управленческого и обслуживающего производственного персонала, на выполнение работ из обслуживания и ремонта основных производственных средств и тому подобное).

Необходимо обратить внимание на то, что в состав себестоимости готовой продукции согласно П(С)БУ 9 «Запасы» не включают управленческие расходы, связанные с управлением предприятием, то есть общехозяйственные расходы, которые являются существенным отличием в оценке запасов. Следует четко осознать, что являются собой прямые расходы и накладные производственные расходы, которые могут быть как переменными, так и постоянными. В себестоимость готовой продукции включаются все переменные расходы и распределенные накладные расходы. То есть все распределенные расходы являются элементами себестоимости запасов готовой продукции, незавершенного производства и реализованной продукции.

Следует знать документальное оформление поступления готовой продукции на состав из производства и учет ее на составе. Знать характеристика счета 26 «Готовая продукция».

Необходимо выучить учет дохода от реализации продукции, произведенных работ и услуг и знать методы определения объема реализации: кассовый метод и метод начисления.

Важно понять порядок определения финансового результата реализации продукции. Знать строение и характеристику счетов 79 «Финансовые результаты» и 90 «Себестоимость реализации» и понимать, каким образом на них отражаются хозяйственные операции по реализации готовой продукции, произведенных работ и услуг.

Учет текущих биологических активов и сельхозпродукции

При изучении модуля следует уделить внимание следующим вопросам:

Понятие, признание, оценка и отражение в учете текущих биологических активов.

Учет поступления и оценка текущих биологических активов и сельскохозяйственной продукции по первоначальной и справедливой стоимости, на дату баланса.

Распространение действия П(С)БУ 30 «Биологические активы» на текущие биологические активы и сельскохозяйственную продукцию.

Учет поголовья животных: задание учету, документирование движения животных (приплод, приобретение, прирост, перевод из группы в группу, забой, гибель).

Учет животных на фермах, в бригадах и цехах. Учет животных и растений в бухгалтерии.

Учет кормов на складах и в бухгалтерии и контроль за их использованием.

Состав и классификация расходов сельскохозяйственных предприятий: определение и классификация расходов, себестоимость продукции.

Организация бухгалтерского учета расходов. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции животноводства. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции растениеводства. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательных производств.

Учет готовой сельскохозяйственной продукции, доходов и финансовых результатов сельскохозяйственного производства.

Учет переработки давальческого сырья на сельскохозяйственных предприятиях.

Учет финансового результата от переоценки по справедливой стоимости на дату баланса.

Учет товаров

Следует обратить внимание на нормативно-правовые принципы регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях торговли. Прежде всего, ознакомиться с понятием, классификацией и оценкой товаров.

Знать формирование цен на товары. Осознать состав расходов, которые включаются в стоимость товара при формировании его цены. Уяснить, что является собой розничная цена торгового предприятия, оптовая цена торгового предприятия-посредника, отпускная цена предприятия-производителя.

Знать отражение операций и учет поступления товаров. Порядок документального оформления и сопроводительные документы: накладные, акты приема-передачи, товарно-транспортные накладные, налоговые накладные.

Овладеть формированием и составом первоначальной стоимости товаров в зависимости от способа поступления.

Следует понимать, что являются собой транспортно-заготовительные расходы, их состав и порядок формирования и распределения.

Следует ознакомиться с выбытием и обесценением товаров и их документальное оформление, порядок аналитического учета товаров. Обратит внимание на реализацию товаров при расчетах наличными деньгами и безналичными расчетами.

Выучить бухгалтерское отражение операций, связанных с движением товаров, на счетах бухгалтерского учета.

Учет расходов производства и калькулирования себестоимости продукции

При изучении данной темы необходимо рассмотреть процесс формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия согласно требованиям П(С)БУ 16 «Расходы» и уделить внимание процесса формирования себестоимости продукции, работ и услуг в современных условиях. Необходимо выяснить основные задания, принципы учета и признания расходов согласно П(С)БУ 16 «Расходы» и методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности. При отражении расходов в учете необходимо руководствоваться двумя критериями:

- расходы отражаются в бухгалтерском учете одновременно с уменьшением активов или увеличением обязательств;
- расходы определяются расходами соответствующего периода одновременно с признанием дохода, для получения которого они были осуществлены.

Расходы на производство продукции отражаются на счете 23 «Производство». Необходимо знать классификацию затрат, которые включаются в себестоимость продукции, работ, услуг. Если предприятие использует учет и группирование затрат по экономическому содержанию по элементам расходов, то они сначала отражаются с помощью счетов класса 8, а потом подлежат учету на счете 23. Следует знать группирование расходов по экономическому содержанию и статьям калькуляции, их классификацию на прямые и непрямые, переменные и постоянные и их характеристику.

Поэтому необходимо ознакомиться с организацией учета расходов производства и этапами учетно-счетной работы.

Учет прямых производственных расходов. Формирование общепроизводственных расходов. Структура и характеристика счета 91 «Общепроизводственные расходы». Особенности их распределения и включения к себестоимости продукции согласно П(С)БУ.

Необходимо знать состав и учет материальных расходов, расходов на оплату труда, которые подлежат включению в затраты на производство. Уяснить порядок формирования и отражения расходов на социальные мероприятия и отражения их на счетах бухгалтерского учета. Особое внимание следует уделить формированию производственных затрат и порядка их распределения. Осознать порядок формирования информации о расходах на производство в синтетическом и аналитическом учете, знать структуру и отражение расходов на счете 23 «Производство» и каким образом отражается информация о расходах в учетных регистрах.

Следует знать характеристику основных методов калькулирования, определения калькуляции, перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

Обратить внимание на главные методы учета расходов производства - позаказный, попередельный, смешанный – и знать их характеристику, а также понимать условия верного выбора метода учета расходов.

Учет брака и полуфабрикатов собственного производства. Понятие брака в производстве и его классификация. Документирование возникновения и учета брака. Характеристика счета 24 «Брак в производстве». Возмещение потерь от брака. Отражение учета брака в производстве на счетах бухгалтерского учета.

Понятие полуфабрикатов. Отражение учета полуфабрикатов на счетах бухгалтерского учета. Оценка полуфабрикатов. Нормативно-правовые принципы. Характеристика счета 25 «Полуфабрикаты» и порядок отражения операций на нем.

Учет вспомогательных производств, незавершенного производства и расходов будущих периодов

Целью изучения темы является усвоение порядка учета расходов вспомогательных производств, особенностей оценки и учета незавершенного производства, порядка возведения расходов на производство, составу и порядку учета расходов будущих периодов.

Следует знать, что такое трансфертные (внутренние, между подразделениями) цены, встречные услуги, внутризаводское обращение, расходы будущих периодов, затраты на усвоение новых производств, подготовительные работы, сезонные производства.

Необходимо знать классификацию вспомогательных производств (по характеру технологического процесса, за однородностью продукции, которая выпускается, по объему выпуска, за организационными формами), учет их расходов, распределение их услуг. Следует знать калькуляционные единицы для вспомогательных производств; какими первичными документами затраты (материальные, на оплату труда, на социальные мероприятия, на амортизацию) вспомогательных цехов; в каких регистрах аналитического учета и на основании чего накапливают расходы вспомогательных производств; какой счет используют для учета расходов вспомогательных производств и его характеристика; на какие счета списывают расходы вспомогательных производств; как оценивают встречные услуги, виды расходов будущих периодов и условия их признания, их отличие от авансов, выданных поставщикам. Как должен быть организован аналитический учет расходов будущих периодов? Дать характеристику счета 39 и типичную корреспонденцию по нему.

Что относится к незавершенному производству и каковы задачи его учета? Как оцениваются остатки незавершенного производства в разных отраслях и что влияет на выбор метода оценки? Возможная переоценка ли незавершенного производства? Необходимо знать отличия вариантов учета: безполуфабрикатный и полуфабрикатный; оперативный и бухгалтерский. Проведение инвентаризации незавершенного производства и ее особенности в разных отраслях.

Необходимо знать, в какой последовательности те в каком разрезе возводятся расходы на производство в случае отсутствия или наличия вспомогательных производств и какая информация о расходах будущих периодов и в каких формах обязательно должен быть раскрыт в приложениях к финансовой отчетности?

Раздел 2. Финансовый учет пассивов

Тема 2.1. Общее построение учета пассивов. Учет краткосрочных обязательств

Общее построение учета пассивов предприятия

Каждое предприятие, организация или учреждение для реализации поставленных целей имеет в своем распоряжении как средства труда (здания, оборудование и тому подобное), так и предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.), которые в

совокупности складывают хозяйственные средства, то есть собственность предприятия. В свою очередь собственность ассоциируется с понятием капитал.

Рядом с тем, хозяйственные средства имеют разные источники своего образования. Одни хозяйственные средства стали собственностью предприятия в результате вноса к уставному капиталу его основателями, другие были приобретены за счет или собственных средств предприятия, или ссуд других юридических или физических лиц.

Поэтому изучение дисциплины и данной темы следует начинать с определения пассивов. Следует осознать понятие пассивов как выражение права собственности на активы (имущество) юридических лиц. Овладеть классификацией пассивов и разделением их на собственные и привлеченные. Овладеть экономико-правовой характеристикой пассивов как вложений, взносов и тому подобное в предпринимательскую деятельность. Знать понятие собственного и привлеченного капитала, их классификацию.

Выучить состав пассива баланса и знать общую характеристику его составляющих.

Собственный капитал – это часть в активах предприятия, которая остается после вычета всех его обязательств.

Составляющие собственного капитала отражены в разделе 1 пассива баланса «Собственный капитал», в состав которого входят: уставный капитал; паевой капитал; дополнительный капитал; другой дополнительный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); непоплаченный капитал; изъятый капитал.

Источниками привлеченных средств формирования активов предприятия являются долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Состав долгосрочных обязательств: долгосрочные кредиты банков; другие долгосрочные финансовые обязательства; другие долгосрочные обязательства.

Состав текущих обязательств: краткосрочные кредиты банков; кредиторская задолженность за товары и услуги; текущие обязательства за расчетами; другие текущие обязательства.

Следует также уяснить понятие и знать характеристику и назначение обеспечений, их состав.

Необходимо знать экономическую сущность доходов будущих периодов.

Учет расчетов с кредиторами по товарным операциям. Вексельная форма расчетов

При ознакомлении с данной темой следует овладеть основными понятиями текущей задолженности. Знать характеристику и основные понятия, которые определены П(С)БУ 11 «Обязательства». Условия признания обязательств. Следует выяснить разнообразие форм временного привлечения ссудного капитала.

Виды оценок для определения балансовой стоимости обязательств: историческая себестоимость, текущая себестоимость, стоимость погашения, нынешняя стоимость. Оценка текущих обязательств.

Следует знать принципы формирования в учете информации об обязательстве и требованиях к ее раскрытию в финансовой отчетности.

Классификация обязательств согласно П(С)БУ 11 «Обязательства». Отражение текущих обязательств в системе счетов бухгалтерского учета.

Счета шестого класса предназначены для учета данных и обобщения информации об обязательствах, которые будут погашены в обычном ходе операционного цикла предприятия или должны быть погашены в течение 12 месяцев от даты баланса.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, произведенные работы, оказанные услуги учитываются на счете 63 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В системе реестров бухгалтерского учета расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются в журнале 3 (раздел 1), который используется для записей хозяйственных операций за кредитом счета 63 в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов. В

этом журнале совмещен аналитический и синтетический учет операций относительно расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет всех расчетов в журнале 3 ведется строго за каждым расчетным документом. Записи к журналу 3 осуществляются в течение месяца в меру поступления и проработки соответствующих расчетных и платежных документов.

Следует знать порядок отражения кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и учет расчетов с поставщиками. Характеристика счета 63 "Расчета с поставщиками и подрядчиками". Документирование хозяйственных операций. Акцепт расчетных документов. Аналитический учет и контроль расчетов с поставщиками. Отражение в учетных регистрах и отчетности. Неотфактурованные поставки.

При изучении данной темы следует овладеть вопросами учета привлеченного банковского капитала (кредитов). Знать суть и порядок получения кредитов, условия, принципы и формы кредитования банком предприятий. Виды кредитов. Определение краткосрочных кредитов банков согласно нормативных документов. Построение аналитического учета. Построение синтетического учета краткосрочных кредитов.

На счете 60 «Краткосрочные ссуды» ведется учет расчетов в национальной и иностранной валютах относительно кредитов банков, срок возвращения которых не превышает 12 месяцев, начиная от даты баланса, и относительно займов, срок погашения которых миновал. Следует знать характеристику счета 60 «Краткосрочные ссуды» и учет расчетов с банком по полученным краткосрочным кредитам.

За кредитом счета 60 отражаются суммы полученных кредитов (ссуд), по дебету – сумма их погашения и перевода к долгосрочным обязательствам в разе оттер минлируемых кредитов (ссуд). Аналитический учет ведется по кредиторам (банкам) в разрезе каждого кредита отдельно за сроками их погашения.

Кредитовые обороты на счете 60 в разрезе корреспондирующих счетов находят свое отражение в журнале 2. Записи в журнале осуществляют по мере поступления выдержек банку, причем кредитовые обращения записываются общими итогами из всех выдержек банка за день без разделения за видами ссуд.

Учет текущей задолженности за долгосрочными обязательствами. Следует знать характеристику счета 61 «Текущая задолженность за долгосрочными обязательствами». Этот счет предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов за текущими обязательствами, переведенными из состава долгосрочных, при наступлении срока погашения в течение 12 месяцев от даты баланса.

За кредитом счета 61 отражается та часть долгосрочных обязательств, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев от даты баланса, по дебету – погашение текущей задолженности, ее списания и тому подобное.

На субсчете 611 ведется учет части долгосрочных обязательств, задолженность за которыми выражена в национальной валюте, а на субсчете 612 – в иностранной валюте.

Аналитический учет ведется за кредиторами и видами задолженности.

При изучении данной темы следует выучить учет операций с краткосрочными векселями выданными. Следует знать виды векселей : простые и переводные.

На счете 62 «Краткосрочных векселя выданные» ведется учет расчетов за задолженностью поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам за полученные сырье, материалы, товары, услуги и тому подобное, на которую предприятием выданы векселя. Счет 62 имеет 2 субсчета, соответственно в национальной и иностранной валюте. За кредитом счета 62 отражается выдача векселей в обеспечение поставок, по дебету – погашение задолженности за выданными векселями, ее списание и тому подобное.

Аналитический учет ведется за каждым выданным векселем и за сроками их погашения.

Учет расчетов по оплате труда и социальному страхованию

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы в связи с внедрением национальных П(С)БУ испытал значительные изменения, но основные законодательные

акты по регулированию оплаты труда остались практически без изменений. Необходимо уяснить главные задания учета труда и его оплаты и нормативно-правовые принципы, которые регулируют учет заработной платы.

В соответствии со статьей 1 закона «Об оплате труда» заработная плата – это вознаграждение, как правило, в денежном выражении, которую по трудовому договору владелец или уполномоченный им орган выплачивает работнику за произведенную работу.

Основой организации оплаты труда является тарифная система оплаты труда, которая состоит из тарифных сеток, тарифных ставок, схемы должностных окладов и тарифно-квалификационных характеристик.

Ознакомиться с учетом использования рабочего времени, табельным учетом и его организацией и организацией на предприятиях учета выработки.

Следует выучить виды, формы и системы заработной платы и знать их характеристику.

Основная заработная плата – это вознаграждение за работу согласно установленным нормам труда. Она устанавливается в форме тарифных ставок (окладов) и сдельных расценок для работников и должностных окладов для служащих.

Дополнительная заработная плата - это вознаграждение за работу, выполненную сверх установленных норм, за трудовые успехи и особенные условия работы.

На предприятии применяют две формы оплаты труда: почасовую и сдельную. Существуют разновидности этих форм, которые называют системами оплаты труда: простая повременная, повременно-премиальная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная и аккордная.

Следует выучить порядок начисления заработной платы. Знать, как составляется расчетно-платежная ведомость. Знать состав выплат, которые включаются в расчет средней заработной платы. Выучить порядок начисления отпускных, помощи в связи с временной неработоспособностью, регресса.

Из оплаты труда членов трудового коллектива и лиц, которые работают на предприятии по трудовым соглашениям, договорами подряда, по совместительству, производят разовые работы и тому подобное, производят разного рода удержания, которые за своим характером разделяются на две группы: обязанности и по инициативе предприятия.

К обязательным содержаниям относят налог на доходы физических лиц, удержания в Пенсионный фонд единого социального взноса, удержания по исполнительным листам и предписаниями нотариальных контор в пользу юридических или физических лиц и тому подобное.

К удержаниям по инициативе предприятия относят: суммы, удержанные за причиненный материальный вред, за допущенную недостачу, своевременно не возвращенные суммы, полученные под отчет и тому подобное.

Синтетический и аналитический учет заработной платы. Отчисление из заработной платы. Отражение хозяйственных операций, связанных с начислением и учетом заработной платы, согласно Плану счетов бухгалтерского учета. Структура и характеристика счета 66 «Расчеты за выплатами работникам». Особое внимание следует обратить на отражение хозяйственных операций, связанных с начислением и учетом заработной платы, согласно Плану счетов бухгалтерского учета и П(С)БУ 16 «Расходы», знать их особенности в современных условиях: с использованием счетов классов 8 и 9, только класса 9 и только класса 8.

Учет расчетов с органами социального страхования. Расчеты с Пенсионным фондом за единственным социальным взносом.

Учет расчетов по налогам и платежам

Следует знать общие положения из учета расчетов по налогам и платежам. Понятие налогового обязательства и налогового кредита. Отражение в учете

задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Характеристика счета 64 «Расчеты по налогам и платежам». Аналитический учет платежей.

Особенное внимание следует обратить на расчеты предприятия по налогу на прибыль. Знать объект налогообложения, ставку налога. Отражение в учете расчетов по налогу на прибыль.

Акцизный налог как не прямой налог на высокорентабельные и монопольные товары, которые производятся в стране или импортируются. Отражение в учете расчетов по акцизному налогу.

Налог на доходы физических лиц (подходный налог). Формирование налога. Объект налогообложения, нормативно-правовые принципы. Отражение в учете расчетов по подоходному налогу.

Другие обязательные платежи.

Учет расчетов с участниками. Понятие дивидендной политики и дивидендов. Промежуточные дивиденды. Организация учета расчетов по дивидендам. Аналитический учет. Учет расчетов с участниками. Характеристика счета 67 «Расчеты с участниками».

Характеристика других обязательств. Характеристика счета 68 «Расчеты по другим операциям».

Расчеты головного предприятия со своими структурными подразделениями. Дочерние предприятия. Филиалы. Представительство.

Инвентаризация обязательств и порядок проведения инвентаризации расчетов.

Тема 2.2. Учет займов и других видов обязательств

Учет банковских кредитов и других ссуд

Кредиты в зависимости от цели использования различают краткосрочные (не превышают одного года); среднесрочные (от одного до трех лет), которые предоставляют на текущие расходы, оплату оборудования и финансирование капитальных вложений; долгосрочные кредиты (свыше трех лет), они могут предоставляться на формирование основных средств.

Следует ознакомиться с организацией банковского кредитования. Знать основные принципы кредитования предприятий и кредитных взаимоотношений между банком и клиентом на договорных принципах.

Понятие долгосрочных ссуд. Определение долгосрочных обязательств согласно национальным П(С)БУ. Отражение текущей задолженности по долгосрочным обязательствам. Отражение долгосрочных обязательств в учете. Характеристика счета 50 «Долгосрочные ссуды». Организация аналитического учета долгосрочных обязательств. Отражение в учете суммы процентов за пользование кредитом. Отражение расчетов за кредитами в финансовой отчетности.

Общие положения из учета векселями. Виды векселей. Применение векселей для расчетов за отгруженную продукцию (товары), произведенные работы и услуги. Учет долгосрочных векселей выданных. Характеристика счета 51 «Долгосрочные векселя выданные» и порядок отражения операций на нем. Аналитический учет.

Учет обязательств за облигациями, из аренды и других долгосрочных

Для учета расчетов с другими лицами за выпущенными и оплаченными собственными облигациями сроком погашения свыше 12 месяцев от даты баланса предназначен счет 52.

Следует знать суть и назначение облигаций. Виды облигаций. Реализация облигаций по номиналу, с премией, с дисконтом.

Характеристика счета 52 «Долгосрочные обязательства за облигациями» и порядок отражения операций на нем. Счет 52 имеет такие субсчета:

- 521 «Обязательство по облигациям»
- 522 «Премия по выпущенным облигациям»
- 523 «Дисконт по выпущенным облигациям»

По кредиту субсчета 521 ведется учет долговых обязательств по номинальной стоимости облигаций, по дебету – погашение задолженности за расчетами с владельцами облигаций.

По кредиту субсчета 522 ведется учет начисления сумм премий за выпущенными облигациями, по дебету – погашение задолженности из начисленных премий за облигациями.

По дебету субсчета 523 ведется учет сумм дисконта за выпущенными облигациями, за кредитом - списание начисленных сумм.

Аналитический учет долгосрочных обязательств по облигациям ведется по их видам и срокам погашения.

Учет долгосрочных обязательств по аренде. Виды аренды и условия договоров аренды. Назначение и характеристика счета 53 «Долгосрочных обязательства из аренды» и отражения на нем операций из аренды. По кредиту счета 53 отражаются начисления задолженности перед арендодателем за полученные объекты долгосрочной аренды, по дебету – ее погашение, перевод к краткосрочным обязательствам, списанию и тому подобное. Аналитический учет ведется за каждым арендодателем и объектом арендованных необоротных активов.

Следует знать методологические принципы формирования информации об оттерминируемые налоговые обязательства и раскрытие информации о них в финансовой отчетности, которые определено П(С)БУ 17 «Налог на прибыль». Необходимо знать порядок определения учетной прибыли (убытка), которая представляет собой отсроченное налоговое обязательство, каким образом возникают временные и постоянные разницы по данным финансовой отчетности и налоговой базы, их отражение в учете.

Учет суммы налога на прибыль, которые будут платиться в следующих периодах вследствие возникновения временной разницы между балансовой стоимостью активов или обязательств ведется на счете 54. Счет 54 является пассивным, балансовым и предназначенным для учета хозяйственных операций. По кредиту счета отражается сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в будущих периодах в соответствии с облагаемыми налогом временными разницами; по дебету – уменьшение отсроченных налоговых обязательств.

Следует знать учет других долгосрочных обязательств, их состав и характеристику. Порядок отражения операций на счете 55 «Другие долгосрочные обязательства».

Учет обеспечения расходов, целевого финансирования и доходов будущих периодов

В соответствии с П(С)БУ 11 под обеспечением понимается обязательство с неопределенными суммой или сроком погашения на дату баланса.

Обеспечение используется для возмещения лишь тех расходов, для покрытия которых оно было создано. На каждую дату баланса остаток обеспечения пересматривается и в случае потребности корректируется (увеличивается или уменьшается).

П(С)БУ предусматривают создание таких видов обеспечений (резервов):

- на выплату отпусков работникам;
- на выполнение гарантийных обязательств;
- на дополнительное пенсионное обеспечение;
- на реструктуризацию;
- на выполнение обязательств за обременительными контрактами.

Поэтому следует овладеть понятием «обеспечение» как экономической категорией, знать их определение и признание. Уяснить необходимость и особенности учета обеспечений в современных условиях. Знать состав обеспечений будущих расходов и платежей, их характеристику.

Для отражения обеспечений в учете назначенный счет бухгалтерского учета 47 «Обеспечения будущих расходов и платежей». Следует знать характеристику счета 47 и его субсчетов.

Для равномерного включения будущих расходов к расходам отчетного периода предприятие может принять решение о создании резерва отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно. При этом величина резерва определяется как произведение фактически начисленной заработной платы работникам и процента, вычисленного как отношение годовой плановой суммы на оплату отпусков в общий плановый фонд оплаты труда.

Следует выучить порядок и отражение расчетов начислений обеспечения для оплаты отпусков и характеристику субсчета 471 «Обеспечение выплат отпусков». За кредитом счета отражается начисление обеспечений, по дебету – их использование. На этом же субсчете обобщается информация об обеспечении обязательных отчислений на государственное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование и страхование на случай безработицы, страхование от несчастного случая на производстве и тому подобное.

Учет дополнительного пенсионного обеспечения. Характеристика субсчета 472 «Дополнительное пенсионное обеспечение».

Учет операций из начисления и использования обеспечения гарантийных обязательств из ремонтов и сервисного обслуживания. Характеристика субсчета 473 «Обеспечения гарантийных обязательств».

Учет обеспечений других расходов и платежей.

Следует знать учет целевых поступлений и целевого финансирования и порядок отражения у учета поступления и использования средств целевого финансирования и его особенности в современных условиях. Для учета целевых поступлений и целевого финансирования предназначен счет 48 «Целевое финансирование и целевые поступления». Необходимо знать характеристику счета 48 и порядок отражения операций на нем.

Обратить внимание на отражение операций в учетных регистрах и в аналитическом учете.

Следует знать учет целевых поступлений и целевого финансирования и порядок отражения у учета поступления и использования средств целевого финансирования и его особенности в современных условиях. Для учета целевых поступлений и целевого финансирования предназначен счет 48 «Целевое финансирование и целевые поступления». Необходимо знать характеристику счета 48 и порядок отражения операций на нем.

Обратить внимание на отражение операций в учетных регистрах и в аналитическом учете.

Необходимо знать: виды доходов будущих периодов и условия их признания; их отличие от авансов, полученных от покупателей и заказчиков; как должен быть организован аналитический учет доходов будущих периодов; характеристику счета 69 и типичную корреспонденцию по нему; какая информация о доходах будущих периодов и в каких формах обязательно должна быть раскрыта в приложениях к финансовой отчетности.

Раздел 3. Финансовый учет деятельности и ее результатов

Тема 3.1. Учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия

Учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия

При изучении данной темы следует понять признание доходов согласно П(С)БУ 15 «Доход», в котором раскрываются методические основы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах от обычной деятельности предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности. Доходы признаются одновременно с увеличением активов или уменьшением обязательств, которое приводит к росту собственного капитала при условии, что его оценка может быть достоверно определена. При этом следует придерживаться принципа соответствия доходов с расходами, связанными с получением

данных доходов. Необходимо выяснить отражение расходов согласно П(С)БУ 16 «Расходы» и понять алгоритм соответствия доходов и расходов при формировании финансовых результатов от обычной (операционной, финансовой, инвестиционной) и чрезвычайной деятельности. Признанные доходы от обычной деятельности классифицируются за группами и раскрываются в финансовой отчетности.

Следует выучить учет дохода от реализации продукции (работ, услуг), товаров, других активов и отражения его в системе счетов.

Необходимо знать особенности вычисления налога на прибыль и ее отражение в новой системе бухгалтерского учета и особенности его определения в налоговом учете. Для этого следует познакомиться с Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» и уяснить понятия и составе валовых расходов и валовых доходов.

Следует знать характеристику бухгалтерского счета 79 «Финансовые результаты» и порядок отражения операций на нем.

Выучить порядок формирования нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), понять и уметь даты характеристику счета 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)».

Учет на забалансовых счетах

Забалансовые счета, учитывая свою специфику, в Плане счетов выделены в отдельный класс и предназначены для раскрытия информации о наличии и движении имущества, которое не принадлежит предприятию, однако временно находится в его пользовании или распоряжении. Благодаря ведению забалансового учета обеспечивается реальное отражение экономического положения предприятия.

Следует отметить, что ведение забалансового учета обеспечивает не только наблюдение за сохранением активов, которые принадлежат другим предприятиям, но и предоставляет возможность контролировать законность использования документов суровой отчетности.

Учитывая их специфику, забалансовые счета в Плане счетов выделены в отдельный класс. Их можно условно разделить на три подгруппы: имущественные; условных прав и обязательств; операционно-контрольные.

Счет 01 «Арендованные необоротные активы» предназначен для учета арендованных необоротных активов и непосредственно зависит от характера договора аренды. Принятые в операционную аренду (лизинг) активы в виде основных средств, нематериальных активов и других необоротных активов на основании соответствующих договоров учитываются у арендатора по балансовой (остаточной) и первоначальной стоимости арендодателя в соответствии с договором операционной аренды.

Счет 02 «Активы на ответственном хранении» предназначен для учета оборотных и необоротных активов, которые временно находятся на предприятии и не являются его собственностью, которые находятся у него на ответственном хранении, принятые на комиссию, в переработку, к монтажу, в доверительное управление и тому подобное. Учет таких ценностей ведется по ценам, которые предвидены в договорах, в приемно-передаточных актах и тому подобное. Все товарно-материальные ценности, которые учитываются на этом счете, проходят инвентаризацию в порядке и сроки, предвиденные приказом об учетной политике, а также планом проведения инвентаризации

Счет 03 «Контрактные обязательства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении обязательств по заключенным контрактам, а также контроля над их выполнением. На этом счете ведется учет по дериватам (форвардных и фьючерсных контрактах, опционах) и другим контрактам, раскрытие информации относительно которых предвидено соответствующими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

Счет 04 «Непредвиденных актива и обязательства» используется для накопления информации о наличии непредвиденных (потенциальных) активов и непредвиденных (потенциальных) обязательств.

Счет 05 «Гарантии и обеспечения предоставлены» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных предприятием гарантий и обеспечений, выполнения как собственных обязательств и платежей, так и обязательств и платежей других предприятий (по договорам поручки).

Счет 06 «Гарантии и обеспечения получены» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий и обеспечений, выполнения обязательств и платежей.

Счет 07 «Списанные активы» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной из баланса в результате неплатежеспособности должников и о суммах невозмещенных недостач и потерь от порчи оборотных и необоротных активов.

На счете 08 «Бланки сурового учета» формируется информация о наличии и движении бланков сурового учета и отчетности.

На счете 09 «Амортизационные отчисления» ведется учет начисления и использование амортизационных начислений.

Тема 3.2. Учет собственного капитала. Финансовая отчетность предприятия

Учет собственного и неоплаченного капитала

Изучение темы следует начать с понятия и составляющих собственного капитала. Овладеть функциями собственного капитала.

Основной составляющей собственного капитала является уставный капитал, который является собой общую стоимость активов, внесенных основателями при его создании.

Следует знать характеристика системы счетов учета собственности основателей (собственного капитала).

Для обобщения информации о состоянии и движении средств разновидности собственного капитала предназначены счета четвертого класса Плана счетов, в частности такие как: 40 «Зарегистрированный капитал», 41 «Капитал в доценках», 42 «Дополнительный капитал», 43 «Резервный капитал», 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)», «Изъятый капитал», 46 «Неоплаченный капитал».

Уставный капитал – это часть капитала, которая образуется за счет совокупности вкладов в виде материальных, нематериальных или финансовых ресурсов основателей в имущество предприятия для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта согласно пределов, которые определены учредительными документами. Размер уставного капитала подлежит обязательной регистрации в Государственном реестре субъекта ведения хозяйства.

Следует знать особенности формирования уставного капитала для предприятий разных форм собственности и видов деятельности. Учет формирования уставного капитала частного предприятия. Учет формирования уставного (паевого) капитала в обществах с ограниченной ответственностью. Учет уставного капитала заново созданного акционерного общества. Учет паевого капитала в кооперативах. Особенности учета уставного капитала на государственных (муниципальных) предприятиях.

Выучить и знать характеристику счета 40 «Уставный капитал». Синтетический и аналитический учет уставного капитала.

Учет изменений уставного капитала. Общие положения. Особенности учета изменений уставного капитала акционерного общества.

Общество имеет право изменять (увеличивать или уменьшать) размер уставного капитала.

Увеличение уставного капитала может быть осуществлено лишь после внесения полностью всеми участниками своих вкладов (оплаты акций).

Уменьшения уставного капитала при наличии отрицаний кредиторов общества не допускается.

Решение общества об изменениях размера уставного капитала вступает в силу со дня внесения этих изменений к государственному реестру.

Счет «Паевой капитал» предназначен для учета и обобщения информации о суммах паевых взносов членов потребительского общества, коллективного сельскохозяйственного предприятия, жилищно-коммунального кооператива, кредитного союза и других предприятий, которые предвидены учредительными документами.

Дополнительный капитал предприятия, которое учитывается на счете 42 «Дополнительный капитал», являет собой другой капитал, внесенный участниками хозяйственного общества (эмиссионный доход и тому подобное) или получен в процессе деятельности предприятия в результате к оценке активов, безоплатного поступления необоротных активов и др.

Счет 42 «Дополнительный капитал» имеет такие субсчета:

- 421 «Эмиссионный доход»;
- 422 «Другой вложенный капитал»;
- 423 «Дооценка активов»;
- 424 «Безвозмездно полученные необоротные активы»;
- 425 «Другой дополнительный капитал».

Следует знать, каким образом отражаются в учете хозяйственные операции на данных субсчетах.

Следует знать особенности формирования уставного капитала для предприятий разных форм собственности и видов деятельности. Учет формирования уставного капитала частного предприятия. Учет формирования уставного (паевого) капитала в обществах с ограниченной ответственностью. Учет уставного капитала заново созданного акционерного общества. Учет паевого капитала в кооперативах. Особенности учета уставного капитала на государственных (муниципальных) предприятиях.

Неоплаченный капитал как сумма обязательств основателей за взносами к уставному капиталу. Учет неоплаченного капитала. Характеристика счета 46 «Неоплаченный капитал» и отражение операций на нем.

Следует знать особенности формирования уставного капитала для предприятий разных форм собственности и видов деятельности. Учет формирования уставного капитала частного предприятия. Учет формирования уставного (паевого) капитала в обществах с ограниченной ответственностью. Учет уставного капитала заново созданного акционерного общества. Учет паевого капитала в кооперативах. Особенности учета уставного капитала на государственных (муниципальных) предприятиях.

Неоплаченный капитал как сумма обязательств основателей за взносами к уставному капиталу. Учет неоплаченного капитала. Характеристика счета 46 «Неоплаченный капитал» и отражение операций на нем.

Финансовая отчетность предприятия

При изучении темы следует особое внимание обратить на цель ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности, какие общие требования установлены к ней, знать ее состав и качественные характеристики, каким образом осуществляется представление и обнародование финансовой отчетности.

Необходимо четко уяснить, что баланс является главной формой финансовой отчетности, которая отражает финансовое состояние предприятия, знать назначение баланса и общие требования к нему, состав и оценку его статей, и форму балансового отчета «Баланс». Необходимо знать, как отражаются в балансе необоротные и оборотные активы. Особое внимание следует обратить на дебиторскую задолженность за товары, работы и услуги, которая показывается в балансе по чистой реализационной стоимости, которая равняется первоначальной стоимости за вычетом резерва сомнительных долгов.

Знакомясь с отчетом о прибылях и убытках (о совокупном доходе), следует уяснить понятия дохода и расходов, каким образом определяется прибыль (убытки), как отражается анализ расходов согласно классификации по характеру расходов и по их функции в деятельности предприятия. Необходимо знать главные составляющие отчета о прибылях и убытках, ознакомиться с формой отчета о прибылях и убытках «Отчет о финансовых результатах (о совокупном доходе)».

Одной из форм финансовой отчетности является отчет о движении денежных средств, потому следует обратить внимание на цель, практическое применение и необходимость составления этого отчета – «Отчет о движении денежных средств». Необходимо четко осознать, что отчет о движении денежных средств является отражением основных видов деятельности: операционной, инвестиционной, финансовой, а также чрезвычайной в их составе. Необходимо ознакомиться со структурой отчета о движении денежных средств.

Понятие «капитал» ассоциируется с понятием «собственность». Поэтому, прежде, чем изучать «Отчет о собственном капитале», необходимо осознать, что собственный капитал предприятия определяется как разница между стоимостью его имущества и долговыми обязательствами. Необходимо понять цель и практическое применение отчета о собственном капитале, понятии и определении собственного капитала, а также его функций и составе, уметь дать характеристику статей собственного капитала и знать порядок их отражения в балансе.

По принципу полного освещения финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях операций и событий, которые могут повлиять на решения, которые принимаются на ее основе. Поэтому она подлежит раскрытию или в финансовых отчетах, или в примечаниях к ней, которые обеспечивают детализацию и обоснованность финансовых отчетов. Необходимо знать, какая информация, согласно П(С)БУ, подлежит раскрытию в примечаниях.

9.2. Методические рекомендации к выполнению индивидуальных заданий

Раздел 1. Финансовый учет активов

Тема 1.1. Общие принципы построения финансового учета активов. Учет средств и расчетов.

1. 1. Составьте формализованную схему формирования и погашения задолженности для нетоварных операций, используя в качестве образца схему формирования и погашения задолженности на примере товарных операций, приведенную в конспекте лекций.

1. 2. Сформируйте схему взаимосвязи счетов средств и расчетов.

Тема 1.2. Учет необоротных активов

2.1. Сформируйте схему «жизненного» цикла необоротных активов на примере основных средств.

2.2. Рассчитайте амортизацию самостоятельно избранного объекта основных средств при приведенных условиях:

- 1) выберите любой объект основных средств, учет которых ведется на счете 10;
- 2) задайте его первоначальную стоимость, ликвидационную стоимость, срок полезного использования (не менее 4-5 лет) или на выпуск какого объема продукции он рассчитан (для производственного метода);
- 3) рассчитайте амортизацию (годовую) объекта пятью методами. Расчет оформите в таблице, с указанием годовой суммы амортизации, ежемесячной суммы амортизации, накопленной суммы износа и остаточной стоимости по окончании каждый год;
- 4) проанализируйте полученные результаты и сделайте вывод о том, какой метод

целесообразно использовать для выбранного объекта.

Учет активов инвестиционной и финансовой деятельности

Раскройте учет гудвилла. привести сравнительную характеристику зарубежного опыта и отечественной практики.

Тема 1.3. Учет запасов, расходов производства и будущих периодов

Учет запасов

Выполните сравнительную характеристику запасов предприятия, используя максимальное количество критериев. Результаты оформить в таблице.

Учет расходов производства и будущих периодов

4.1. Схематически отобразите операционный цикл промышленного предприятия.

4.2. Составьте условие задачи на калькулирование себестоимости продукции сложного производства (выпуск нескольких видов продукции, наличие вспомогательного производства, наличие в общих чертах производственных расходов) и приведите схему ее решения.

Раздел 2. Финансовый учет пассивов

Тема 2.1. Общее построение учета пассивов. Учет краткосрочных обязательств

Выполните классификацию обязательств, используя максимальное количество классификационных признаков. Для каждой классификационной группы привести коды счетов учета и примеры хозяйственных операций.

Задание оформить в таблице.

Тема 2.2. Учет займов и других видов обязательств

7.1. Составьте сравнительную таблицу учета финансовой и операционной аренды у арендодателя и арендатора.

7.2. Указать все существенные характеристики специфических обязательств предприятия, их общие черты и отличия. Задание оформить в таблице.

7.3. Составить общую классификацию обязательств, используя максимальное количество критериев. Задание выполнить в таблице, которая должна содержать следующие графы: наименование классификационного признака; виды обязательств; примеры; характерные проводки.

Раздел 3. Финансовый учет деятельности и ее результатов

Тема 3.1. Учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия

8.1. Составьте, по имеющемуся в конспекте лекций образцу производственного предприятия, схемы формирования финансового результата:

для торгового предприятия;

для предприятия, выполняющего работы (оказывающего услуги).

8.2. Постройте алгоритм формирования финансового результата при условии учета расходов:

а) только с использованием счетов 8 класса;

б) только с использованием счетов 9 класса;

в) с использованием счетов 8 и 9 классов одновременно.

Тема 3.2. Учет собственного капитала. Финансовая отчетность предприятия

По данным задачи по дисциплине «Практикум по бухгалтерскому финансовому учету» составьте финансовую отчетность по формам № 3 «Отчет о движении денежных средств» и № 4 «Отчет о собственном капитале».

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

При изучении дисциплины используются лекционные аудитории и кабинеты, оснащенные мультимедийным и др. оборудованием, имеющимся в ГОУ ВПО «ДонАУиГС».

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

Оформление сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины

Рабочие программы учебных дисциплин (РПУД) ежегодно обсуждаются, актуализируются на заседаниях предметно-методической комиссии (ПМК), рассматриваются на заседаниях кафедр и утверждаются проректором по учебной работе, информация об изменениях отражается в листе сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины. В случае существенных изменений программа полностью переоформляется. Обновленный электронный вариант программы размещается на сервере университета.

Изменения в РПУД могут вноситься в следующих случаях:

- изменение государственных образовательных стандартов или других нормативных документов, в том числе локальных нормативных актов;
- изменение требований работодателей к выпускникам;
- разработка новых методик преподавания и контроля знаний студентов.

Ответственность за актуализацию РПУД несут преподаватели, реализующие дисциплину.

СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НА 20__/20__ УЧЕБНЫЙ ГОД

[Название дисциплины]

дисциплина

[Код и наименование направления подготовки/специальности/профиль]

направление подготовки/специальность

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПУД)

ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПУД)

УДАЛЕНО (с указанием раздела РПУД)

Реквизиты протокола заседания кафедры
от _____ № _____
дата