

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 18.04.2025 13:49:47
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Донецкая академия управления и государственной службы»
(ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»)**

Центр дополнительного профессионального образования

УТВЕРЖДЕНА

решением ученого совета

ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»

(в составе ДПП)

Протокол № 11 от 29.03.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

**«Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала
организации»**

**дополнительной профессиональной программы
повышения квалификации**

**«Новое в нормативном регулировании бухгалтерского учёта и актуальные
проблемы практики»**

(72 часа)

**Донецк
2024**

Рабочая программа модуля **«Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала организации»** дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании бухгалтерского учёта и актуальные проблемы практики» (72 часа) для руководителей, сотрудников, ответственных за ведение бухгалтерского учета в коммерческих организациях

Разработчики: Верига А.В., д-р экон наук, профессор, Бондаренко О.В., канд. экон. наук, доцент, Криштопа И.В., канд. экон. наук, доцент

Программа рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании кафедры учета и аудита

Протокол заседания кафедры от 05.03.2024, протокол № 8

Заведующий кафедрой  Ю.Л. Петрушевский, д-р экон. наук, профессор

Модуль 3. Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала организации

1. Планируемые результаты обучения учебного модуля

Цель модуля: формирование у слушателей профессиональных компетенций в процессе получения теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению учёта расчётных операций и капитала в коммерческих организациях.

Задачи модуля:

- рассмотрение актуальных вопросов по организации и ведению бухгалтерского учёта в коммерческих организациях;
- ознакомление слушателей с основными изменениями законодательства, регулирующего организацию и ведение бухгалтерского учёта в коммерческих организациях;
- обновление теоретических знаний и практики в вопросах бухгалтерского учёта расчётных операций и капитала в коммерческих организациях.

В результате освоения учебного модуля слушатель должен:

- *знать и понимать:* законодательство Российской Федерации в части организации бухгалтерского учёта расчётных операций и капитала организации; порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учёта операций, связанных с изменением расчетов и капитала; корреспонденцию бухгалтерских счетов, порядок формирования и утверждения Учётной политики предприятия по организации учёта расчётных операций и капитала;
- *уметь:* выполнять работу по ведению бухгалтерского учёта расчётных операций и капитала в коммерческих организациях; осуществлять прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учёта расчётных операций и капитала;
- *владеть:*
 - методикой отражения на счетах бухгалтерского учёта результатов хозяйственной деятельности связанных с расчётными операциями и капитала, навыками подготовки первичных документов, учетных регистров, отчетности необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей;

Компетенции слушателя, формируемые в результате освоения модуля:

- способность осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий (УК - 1);
- способность осуществлять принятие к учёту первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта (ПК-1);
- способность осуществлять денежное измерение объектов бухгалтерского учёта и текущую группировку фактов хозяйственной жизни (ПК-2);
- способность осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-5);
- способность осуществлять ведение налогового учёта, составление расчетов и деклараций, налоговое планирование (ПК-7).

2. Учебно-тематический план освоения учебного модуля

1.1. Содержание учебного модуля

Тема 3.1. Учёт дебиторской и кредиторской задолженностей, расчётов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)

Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учёту расчётных операций с организациями. Виды расчетов с дебиторами и кредиторами. Документооборот операций по учёту расчетов с дебиторами и кредиторами. Порядок оформления долговых обязательств в соответствии с ГК РФ. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет и расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской

задолженности и отражение выявленных результатов в бухгалтерском учете. Отражение информации о расчетах в бухгалтерской отчетности.

Форма текущего контроля – устный опрос.

Тема 3.2. Учёт труда и расчетов с персоналом по его оплате и прочим операциям

Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с персоналом организации. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления. Документирование учета личного состава и расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок исчисления среднего заработка для начисления отпускных. Порядок исчисления среднего заработка для начисления пособий по временной нетрудоспособности. Расчет обязательных удержаний из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, по исполнительным листам. Учет расчетов с персоналом по инициативным удержаниям. Особенности учета натуральной оплаты труда. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Учет расчетов по возмещению материального ущерба, по предоставленным кредитам и займам работникам организаций.

Форма текущего контроля – устный опрос.

Тема 3.3. Учёт расчётов с бюджетом

Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету налогов и сборов. Виды налогов и сборов и порядок их расчета. Документооборот операций по учету налогов и сборов. Особенности определения текущего налога на прибыль. Организация учета налога на прибыль. Организация учета налога на доходы физических лиц и налога на добавленную стоимость. Характеристика синтетических счетов для учета расчетов по налогам и сборам в экономических субъектах. Обоснование системы аналитического учета расчетов по налогам и сборам в экономических субъектах. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности. Проблемы и развитие учета налогов и сборов. Мероприятия, направленные на улучшение учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Форма текущего контроля – устный опрос.

Тема 3.4. Учёт капитала и резервов

Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету собственного капитала. Понятие собственного капитала, его роль и структура, особенности формирования в различных сферах деятельности. Влияние учетной политики экономического субъекта на организацию учета собственного капитала. Учет уставного капитала. Особенности учета уставного капитала акционерного общества, учета расчетов по выделенному имуществу и распределение доходов на унитарных предприятиях. Особенности учета капитала и прибыли в товариществах и кооперативах. Учет резервного и добавочного капитала. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка. Учет источников целевого финансирования. Отражение собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности организации. Механизмы совершенствования учета собственного капитала в организациях.

Форма текущего контроля – устный опрос.

2.2. Распределение видов учебной работы по учебному модулю

Таблица 1

№ п/п	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Сам. работа
			Лекции	Семин. занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Тема 3.1. Учёт дебиторской и кредиторской задолженностей, расчётов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	8	4	2	2
2.	Тема 3.2. Учёт труда и расчетов с персоналом по его оплате и прочим операциям	6	2	2	2
3.	Тема 3.3. Учёт расчётов с бюджетом	4	2	-	2
4.	Тема 3.4. Учёт капитала и резервов	6	2	2	2
Итого:		24	10	6	8
Форма контроля:		письменное тестирование			

Таблица 2
Практические занятия

№ п/п	Тема	Характер и цель практического занятия	Количество часов
1.	Тема 3.1. Учёт дебиторской и кредиторской задолженностей, расчётов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	Овладение процессом учёта расчетов с поставщиками и покупателями	2
2.	Тема 3.2. Учёт труда и расчетов с персоналом по его оплате и прочим операциям	Овладение процессом учёта расчетов с персоналом по оплате труда	2
3.	Тема 3.4. Учёт капитала и резервов	Овладение процессом учёта капитала и резервов	2
Итого			6

Таблица 3
Самостоятельная работа слушателей

№ п/п	Тема	Виды самостоятельной работы	Количество часов
1.	Тема 3.1. Учёт дебиторской и кредиторской задолженностей, расчётов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	Обработки лекционного материала; самостоятельная работа с учебной, научной и периодической литературой; поиск и обработка материалов с помощью сети Интернет; подготовка к итоговой аттестации	2
2.	Тема 3.2. Учёт труда и расчетов с персоналом по его оплате и прочим операциям		2
3.	Тема 3.3. Учёт расчётов с бюджетом		2
4.	Тема 3.4. Учёт капитала и резервов		2
Итого:			8

3. Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1. Перечень нормативных правовых актов

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024)
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023).
6. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от 28.02.2023) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в Российской Федерации» (принят Государственной Думой 26 июля 2023 года; одобрен Советом Федерации 28 июля 2023 года).
8. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 19.12.2023) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
9. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «О валютном регулировании и валютном контроле».
10. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620 (ред. от 21.12.2023) «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учёта».
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 79 (ред. от 30.02.2021) «О порядке проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства».
12. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

3.2. Основная литература

1. Воронина, Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 587 с. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/1171982. - ISBN№ 978-5-16-019392-2. – Текст: электронный // Знаниум: электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2110942>.
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. – 463 с. - ISBN№ 978-5-9558-0388-3. - Текст: электронный // Знаниум: электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1228819>.
3. Гринь, М.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / М.Г. Гринь. – Брянск: Брянский ГАУ, 2017. – 308 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133014>.

3.3. Дополнительная литература

1. Аветисян, А.С. Финансовый учет и отчетность: учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян; под ред. Е.В. Чипуренко. – Москва: Дело (РАНХиГС), 2021. – 347 с. – (Учебники Президентской академии). – ISBN№ 978-5-85006-290-3. – Текст: электронный. // Знаниум: электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863216>
2. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие / Н.Т. Лабынцев, Е.Н. Макаренко, И.А. Кислая [и др.]. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. - 1032 с. - ISBN№

978-5-369-01862-0. – Текст: электронный. // Знаниум: электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1204597>

3. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Галицкая, З.О. Гукасян, Т.А. Мартынова [и др.]. – Краснодар: КубГТУ, 2019. – 227 с. – ISBN 978-5-8333-0881-3. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/151186>

3.4. Перечень методических разработок

1. Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях: Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 - egislatti.ru/info4/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&id=296977&dst=1000000001&cacheid=31AA2C49B57490BFA56229DAAE47F073&mode=splus&rid=J881X7USULGomJXT2#Sh64X7U9DkRZzwbF / (дата обращения: 09.02.2024). Текст : электронный.

2. Ковтун О.И. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : опорный конспект лекций / Ковтун О.И.. - Симферополь : Финансово-экономический колледж, 2019. - 129 с. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/89491.html> (дата обращения: 09.02.2024). - Режим доступа: для авторизир. пользователей

3.5. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» – <http://uilib.dsuum.net/>.

2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : официальный сайт.– URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 09.02.2024). – Москва, 2021.– Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

3. КонсультантПлюс : справочно-правовая система : сайт. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2024). – Текст : электронный.

4. Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»: сайт. <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 09.02.2024). – Текст : электронный.

5. Единое окно доступа к информационным ресурсам: сайт. - URL: - <http://window.edu.ru/> (дата обращения: 09.02.2024). – Текст : электронный.

6. Справочно-правовая система «Гарант» - <https://www.garant.ru/>

7. Цифровой образовательный ресурс IPR SMART – www.iprbookshop.ru.

8. Электронно-библиотечная система «Лань» – <https://e.lanbook.com>.

9. Электронно-библиотечная система «Знаниум» – <https://znanium.com>

4. Фонд оценочных средств по модулю

4.1. Виды контроля успеваемости слушателя

За период повышения квалификации (10 рабочих дней) проводится два контроля: текущий и итоговый.

Текущий и итоговый контроль осуществляются в соответствии с дополнительной профессиональной программой повышения квалификации.

Текущий контроль проводится по показателям посещения занятий каждым слушателем и по выполнению им заданий текущего контроля.

Изучение модуля «Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала организации» и определение уровня освоения программы предполагает следующие формы и методы текущего контроля:

- устный опрос по изучаемой теме;
- дискуссии.

Обсуждение вопросов проводятся во время лекций, осуществляющихся в интерактивной форме. Задания предъявляются в виде устных вопросов преподавателем. Результаты оценивания оглашаются преподавателем в конце занятия.

Итоговый контроль усвоения учебного материала проводится по результатам освоения всей дополнительной профессиональной программы повышения квалификации

«Новое в нормативном регулировании бухгалтерского учёта и актуальные проблемы практики» в письменной форме (подготовка слушателем ответов на тестовые задания, подобранные из общего числа тестовых заданий, к итоговой аттестации по модулю, предусмотренному учебным планом).

Целью итоговой аттестации является установление степени усвоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации, умения применить полученные знания в практической деятельности, уровня подготовки слушателя к выполнению профессиональных задач, необходимых для осуществления собственной профессиональной деятельности.

В случае отсутствия слушателя на контрольном мероприятии без уважительной причины оценка ему не выставляется.

4.2. Критерии оценивания работы слушателя

По результатам итоговой аттестации выставляются отметки по двухбалльной системе («зачтено», «не зачтено»).

Итоговая аттестация является успешной, если слушатель посещал занятия, успешно ответил на вопросы итоговой аттестации.

Критерии оценивания знаний:

- «зачтено» - освоено 60 процентов материала и более – слушатель знаком с требованиями законодательства Российской Федерации об организации и ведении учёта расчётных операций и капитала организации, квалификационными требованиями к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей;

- «не зачтено» - задание считается не выполненным, если не удовлетворяет минимальные критерии, количество недостатков более 40 процентов.

Результаты итоговой аттестации заносятся в ведомость итоговой аттестации и объявляются слушателям в этот же день.

Слушателю, который прошел итоговую аттестацию в соответствии с требованиями Программы, на основании приказа ректора ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Слушатель, который не явился без уважительных причин на итоговую аттестацию, отчисляется с курсов, ему не засчитывается обучение по Программе.

Слушатель, который не явился по уважительным причинам, может быть допущен к итоговой аттестации с другой учебной группой при наличии таковой в плане-графике обучения по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в Центре дополнительного профессионального образования ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС».

4.3. 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)

Перечень тестовых заданий по темам модуля «Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала организации»:

1. Для оценки задолженности применяется:

- а) дисконтированная стоимость;
- б) чистая реализационная стоимость;
- в) первоначальная стоимость;
- г) все ответы верны.

2. Счета для учёта расчётов по задолженностям:

- а) активные;
- б) пассивные;
- в) активно-пассивные;
- г) ответы 2 или 3, в зависимости от вида задолженности.

3. Создание резерва сомнительных долгов по расчётам с дебиторами отражается в учёте записью:

- а) Дт 63 Кт 62,76;
- б) Дт 63 Кт 91.1;
- в) Дт 62 Кт 63;
- г) Дт 91.2 Кт 63.

4. Суточные расходы на командировки в пределах РФ (за исключением особых условий командирования), не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, не должны превышать:

- а) 700 руб.;
- б) 1 000 руб.;
- в) 2 000 руб.;
- г) 2 500 руб.

5. 1 ноября текущего года предприятие получило аванс от заказчика на продукцию, которая будет изготовлена и отгружена в течение первого полугодия следующего года. Каким образом эта операция будет отражена в финансовой отчётности предприятия за текущий год?

- а) как расходы будущих периодов в Бухгалтерском балансе;
- б) как поступление денежных средств от финансовой деятельности в Отчёте о движении денежных средств;
- в) как текущие обязательства в Бухгалтерском балансе;
- г) будет раскрыта в Примечаниях, как не имеющая отношения к отчётному периоду.

6. Предприятию необходимо учитывать кредитоспособность покупателя/заказчика, если:

- а) первым событием является перечисление средств;
- б) первым событием является оприходование ТМЦ, получение услуг;
- в) первым является любое из двух указанных действий;
- г) такой необходимости нет ни при каком из двух указанных действий.

7. Какая бухгалтерская проводка не имеет отношения к оплате труда?

- а) Дт 70 Кт 76;
- б) Дт 91.2 Кт 68;
- в) Дт 50 Кт 51;
- г) Дт 26 Кт 69.

8. Формирование обязательств по НДС для уплаты в бюджет отражается в учёте записью:

- а) Дт 76 Кт 68;
- б) Дт 90.3 Кт 68;
- в) Дт 91.2 Кт 68;
- г) Дт 99 Кт 68.

9. Какая проводка означает: уплачены проценты за пользование краткосрочным кредитом?

- а) Дт 76 Кт 51;
- б) Дт 91.2 Кт 51;
- в) Дт 66.2 Кт 51;
- г) Дт 601 Кт 51.

10. По дебету счёта 67 отражают:

- а) суммы погашения займов;
- б) перевод в текущую задолженность по долгосрочным обязательствам;

- в) суммы полученных займов;
- г) правильные ответы 1) и 2).

11. Размер уставного капитала не уменьшается за счёт:

- а) уменьшения номинальной стоимости акций;
- б) уменьшения стоимости акций путём их выкупа;
- в) уменьшения стоимости акций путём их аннулирования;
- г) уменьшения резервного капитала.

12. На сумму проведённой дооценки внеоборотных активов:

- а) одновременно индексируется сумма начисленного износа и увеличивается добавочный капитал;
- б) сумма начисленного износа не индексируется, добавочный капитал не изменяется;
- в) сумма начисленного износа и величина добавочного капитала изменяется или нет, в зависимости от суммы дооценки;
- г) сумма начисленного износа и величина добавочного капитала изменяется или нет, в зависимости от учётной политики.

13. Выкуп акций по фактической себестоимости отражают в учёте записью:

- а) Дт 80 Кт 81;
- б) Дт 81 Кт 80;
- в) Дт 81 Кт 50, 51, 52;
- г) Дт 51 Кт 80.

Ситуационные задачи по темам модуля «Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала организации»:

Задача 1. С расчетного счета организации списаны следующие средства: - аванс за поставку канцелярских принадлежностей – 12500 руб. - оплата оказанных в текущем месяце информационных услуг по обновлению базы данных справочно-информационной системы «Гарант» - 7500 руб. - перечисление задолженности в бюджет по НДС – 27400 руб. Составить бухгалтерские проводки

Задача 2. Рассчитайте сумму компенсационной выплаты за ежегодный оплачиваемый отпуск работнику вспомогательного производства и составьте бухгалтерскую запись.

Исходные данные: Заработная плата работника за 12 полных месяцев, предшествующих наступлению отпуска – 359 000 руб.; продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска – 28 календарных дней; общий стаж работы работника 6 лет; в заработной плате работника за 12 полных месяцев до наступления события включены выплаты, которые не участвуют в исчислении среднедневной заработной платы для начисления отпускных. В январе месяце начисление пособия по временной нетрудоспособности составило 12 560 руб. за 11 календарных дней. В апреле месяце начисление пособия по временной нетрудоспособности составило 6290 руб. за 5 календарных дней.

Задача 3. Определите сумму создаваемого оценочного обязательства на выплату компенсаций за ежегодный оплачиваемый отпуск, составьте бухгалтерские записи и определите сальдо оценочного обязательства по состоянию на 1 февраля календарного года.

Исходные данные: Учетной политикой организации определена методика создания оценочного обязательства на выплату отпускных. В начале календарного года утвержден размер отчислений для создания оценочного обязательства на выплату отпускных рассчитан и составил 6 % от начисленной заработной платы. В январе месяце организацией начислена заработная плата следующим категориям работников: основного производства – 300897 руб.; вспомогательного производства – 198 670 руб.; общепроизводственной сферы – 125 000 руб.; аппарата управления – 149 900 руб. ; работникам склада готовой продукции – 62 520 руб. Сумма начисленных компенсационных выплат за ежегодный оплачиваемый отпуск в январе месяце составила – 51700 руб.

Задача 4. Составьте бухгалтерские записи по расчетным операциям с поставщиком.

Исходные данные: Предмет договора – выполнение подрядчиком ремонтных работ на сумму 600 000 рублей с учетом 20% НДС. Форма оплаты в договоре – по окончании работ выдача простого векселя с последующим его погашением в течении 30 дней. Согласно акта выполненных работ и счета- фактуры ремонтные работы выполнены в полном объеме в соответствии с предметом договора: Стоимость ремонтных работ без НДС – 500.000 руб., 20% – 100 000 руб. Поставщику выдан простой вексель (гарантия платежа) на стоимость выполненных работ - ?????? рублей Через 15 дней оплачен вексель предъявленный поставщиком– ?????? рублей Согласно рабочего плана счетов бухгалтерского учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета: 60.1 «Расчеты по поступившим материальным ценностям, работам и услугам»; 60.2 «Авансы выданные»; 60.3 «Векселя выданные».

Задача 5. Составьте бухгалтерские записи по расчетным операциям с поставщиком.

Исходные данные: Предмет договора – поставка топлива на сумму 480 000 рублей с учетом 20% НДС. Форма оплаты в договоре – 20% аванс от суммы договора, остальная оплата в течении 3 дней с момента поставки топлива. Согласно договора перечислен аванс поставщику с расчетного счета - ?????? рублей. Согласно накладной и счета - фактуры принято к учету поставленное топливо в полном объеме в соответствии с предметом договора: Стоимость топлива без НДС – 400.000 руб., 20% – 80 000 руб. Зачтен ранее перечисленный поставщику аванс - ?????? Руб. Перечислен остаток задолженности поставщику с расчетного счета за поставленное топливо - ?????? рублей Согласно рабочего плана счетов бухгалтерского учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета: 60.1 «Расчеты по поступившим материальным ценностям, работам и услугам»; 60.2 «Авансы выданные»; 60.3 «Векселя выданные».

Задача 6. Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов операций с покупателем на основании следующих данных:

1. Рабочим планом счетов предусмотрены к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» следующие субсчета: 62.1 – «Авансы полученные», 62.2 – «Расчеты с покупателями и заказчиками за приобретенные материальные ценности, работы, услуги»

2. В течение календарного месяца от покупателя ООО «Восток» поступили денежные средства в качестве аванса по договору № 837:

- наличными денежными средствами – 100000 рублей;
- перечислением на расчетный счет – 400000 рублей.

3. В соответствии с договором и на основании оправдательных документов (накладная, счет-фактура) покупателю отгружена готовая продукция:

- фактическая себестоимость готовой продукции – 750000 рублей;
- договорная стоимость с учетом 10% НДС – 990000 рублей.

4. По факту отгрузки готовой продукции отражен зачет ранее полученного аванса от покупателя.

5. Остаток дебиторской задолженности покупатель перечислил на расчетный счет поставщика.

Задача 7. Составьте бухгалтерские записи и определите текущий налог на прибыль за январь 202х года.

Исходные данные: Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности организации: убыток –43 000 рублей. Отражен финансовый результат от прочих операций: прибыль– 250 000 рублей. Начислен условный расход по налогу на прибыль за январь месяц – ????????? В течении месяца в бухгалтерском учете отражены расходы, которые превышают нормативные расходы для целей налогового учета на сумму 98560 рублей. Это привело к отражению учетной категории.....на сумму....???????

Задача 8. Составьте бухгалтерские записи и определите текущий налог на прибыль за январь 202х года.

Исходные данные: Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности организации: убыток –143 000 рублей. Отражен финансовый результат от прочих операций: прибыль– 720 000 рублей. Начислен условный расход по налогу на прибыль за январь месяц – ????????? В течении месяца в бухгалтерском учете отражены расходы, которые превышают

нормативные расходы для целей налогового учета на сумму 98560 рублей. Это привело к отражению учетной категории.....на сумму....?????? В январе месяце в организацию поступило основное средство в безвозмездном порядке, которое принято к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости 126 000 рублей с последующим ежемесячным начислением амортизации. В налоговом учете безвозмездные поступления в месяце их принятия к бухгалтерскому учету признаются внереализационными доходами в полной сумме. Возникшая операция привела к возникновению временнойразницы в сумме ?????? Временная.....разница привела к возникновению учетной категории....????? Восстановлен созданный налоговый актив – 45 980 рублей

Примечание: После составления бухгалтерских записей рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте схему счета 68/ расчеты по налогу на прибыль для подтверждения суммы текущего налога на прибыль.

Задача 9. Составьте бухгалтерские записи по учету уставного капитала.

Исходные данные: Произведена подписка на 2 000 простых акций. Номинальная стоимость одной акции 1 000 рублей, продажная – 1100 рублей к счету 80 «Уставный капитал» открыть следующие субсчета:

1. Объявленный капитал,
2. Подписной капитал,
3. Оплаченный капитал,
4. Обыкновенные акции.

Задача 10. Определить и записать на счетах обязательства акционеров по взносам средств в уставный капитал.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Учен объявленный уставный капитал	?		
2	Сумма подписки на акции	?		
3	Начислен налог на операции с ценными бумагами	?		
4	Списана сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций	?		
5	На расчетный счет поступили средства в погашение обязательств акционеров по подписке на акции	2 200 000		
6	Оплачен подписной уставный капитал	?		
7	Учтена сумма капитала в обыкновенных акциях	?		
8	Начислены дивиденды юридическим лицам-акционерам	200 000		
9	Начислены дивиденды работникам организации	40 000		
10	Удержан налог на доходы юридических лиц-акционеров	?		
11	Удержан налог на доходы физических лиц-акционеров	?		

Задача 11. Зарегистрировано предприятие ООО «Ной» с уставным капиталом 500 000 рублей. На момент регистрации учредителями оплачено 50% величины уставного капитала (деньги зачислены на расчетный счет предприятия). В течение отчетного периода учредителями были внесены в счет вклада в уставный капитал следующие активы:

- Основные средства – 150000 рублей,
- Материалы – 90000 рублей,
- Ценные бумаги – 10000 рублей.

В течении отчетного периода предприятие ООО «Ной» получило прибыль которая после уплаты налогов составила 20 000 рублей. 20% от прибыли было решено направить на создание резервного капитала. За счет прибыли также предприятия начислило дивиденды своим учредителям в размере 7 000 рублей (пока не выплатило). Необходимо отразить операции по формированию уставного капитала и использованию прибыли.

Вывести сальдо по счетам 75, 82, 84.

5. Методические указания для обучающихся по освоению модуля

Изучение модуля организовано в соответствии с учебным планом и включает в себя лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу.

Аудиторные занятия по дисциплине проводятся в форме лекций и семинарских занятий.

Лекционные занятия направлены на изучение основных теоретических вопросов в соответствии с содержанием модуля. Они проводятся в сопровождении презентаций с использованием мультимедийного оборудования.

На лекционных занятиях, согласно учебному плану модуля, обучающимся предлагается рассмотреть основные темы курса. Лекция должна быть записана обучающимся, однако, форма записи может быть любой (конспект, схематичное фиксирование материала, запись узловых моментов лекции, основных терминов и определений). Возможно выделение (подчеркивание, выделение разными цветами) важных понятий, положений. Это поможет обучающимся развить не только слуховую, но и зрительную память.

Обязательным условием допуска слушателя к итоговой аттестации является посещаемость лекционных занятий, выполнение всех аудиторных и внеаудиторных индивидуальных и групповых заданий.

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям

Семинар – учебное занятие, в ходе которого организуется обсуждение фундаментальных или дискуссионных проблем изучаемой науки и связанной с ней практической деятельности.

Подготовка к семинарским занятиям по модулю должна включать следующие аспекты:

- 1) знакомство с соответствующими главами учебника; оптимальным был бы вариант работы не с одним учебником, так как разными авторами избран различный подход к предмету, и полезно понять особенности подходов, сравнить их, чтобы выработать свою позицию;
- 2) чтение конспекта лекции;
- 3) изучение Интернет-источников.

Общие рекомендации по самостоятельной работе слушателей

Самостоятельная работа включает следующие виды работ:

- поиск и изучение дополнительной литературы / информации в соответствии с программой курса;
 - консультирование у преподавателя по наиболее сложным темам модуля.
- СРС реализуется:
- непосредственно в процессе аудиторных занятий;
 - при личном контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях, в ходе творческих контактов и т.п.;
 - в библиотеке, дома.

Задания для СРС обеспечивают не только усвоение материала, проработанного в аудитории, но также предусматривают самостоятельную работу над новым материалом по изучаемой теме, ориентирующую на повторение пройденного, работу с различными

источниками и критическое сравнение (сопоставление) знаний, получаемых из различных источников.

Рекомендации по работе с литературой

Основная часть самостоятельной работы должна включать самоподготовку слушателей с использованием учебной литературы согласно списку литературы, приведенному в Рабочей программе по указанной дисциплине.

Слушатель должен самостоятельно освоить разделы, указанные в Рабочей программе для самостоятельной работы. Как правило, эти разделы включают в себя темы модуля, на которые в курсе читаемых лекций уделялось недостаточное внимание, либо эти разделы не включены в курс лекций, а должны осваиваться слушателем самостоятельно. В разделы самостоятельной работы слушателя также включаются наиболее сложные для понимания части модуля, требующие более детального и углубленного изучения и осмысления.

Слушатель должен найти в учебной литературе соответствующую тему, прочитать ее и попытаться изложить устно или письменно основные положения или идеи прочитанного раздела.

Далее слушатель должен составить сам письменно вопросы, отражающие основные положения разбираемой темы, и устно (или письменно) ответить на них.

Во многих рекомендуемых учебных пособиях в конце каждого раздела имеются тесты или уже сформулированные вопросы, на которые слушатель должен самостоятельно ответить.

Приветствуется работа слушателей с научно-популярной литературой (брошюры, статьи в журналах, газетах, книги) по изучаемому разделу предмета, т. к. именно в ней обычно отражается наиболее современное понимание вопроса, перспективные тенденции развития и актуальные аспекты понимания темы, изложенные в доступной форме.

Одним из эффективных путей совершенствования самостоятельной работы является использование обучающимся Интернет-ресурсов, основными достоинствами которых являются: возможность реализации принципа индивидуальной работы; наличие быстрой обратной связи; большие возможности наглядного предъявления материала; вариативный характер и проблемность ситуаций; активность обучающихся; креативность.

Результатом использования Интернет-ресурсов в учебно-познавательной деятельности слушателя в процессе самостоятельной работы является ориентированность на развитие интеллектуальных умений (владение приемами мыследеятельности, сформированность различных видов мышления: системность, проблемность, критичность, гибкость, диалогичность и др.) и исследовательских умений (анализировать, сравнивать, выдвигать гипотезу, осуществлять индукцию, дедукцию) слушателей.

6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по модулю

<i>Наименование технического средства</i>	<i>Количество</i>
Учебная аудитория, оборудованная экраном	1
Компьютеры/ноутбук	1
Мультимедийный проектор	1
Электронные презентации по темам модуля	4
Ситуационные задачи по темам модуля	11
Тестовые задания по темам модуля	13
Рабочая программа модуля «Организация и ведение учёта расчётных операций и капитала организации»	
При наличии инвалидов и лиц с ОВЗ разрабатывается индивидуальный учебный план.	

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
**«Донецкая академия управления и государственной службы»
(ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»)**

Центр дополнительного профессионального образования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой учета и аудита,
д-р экон. наук, профессор

_____ Ю.Л. Петрушевский

_____ 2024 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ
«Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности
организации. Бухгалтерская отчётность»**

дополнительной профессиональной программы
повышения квалификации
**«Новое в нормативном регулировании бухгалтерского учёта и актуальные
проблемы практики»
(72 часа)**

Донецк
2024

Рабочая программа модуля **«Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности организации. Бухгалтерская отчётность»** дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании бухгалтерского учёта и актуальные проблемы практики» (72 часа) для руководителей, сотрудников, ответственных за ведение бухгалтерского учета в коммерческих организациях

Разработчики: Криштопа И.В., канд. экон. наук, доцент; Сичкар И.А., ст.преподаватель.

Программа рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании кафедры учета и аудита

Протокол заседания кафедры от 05.03.2024, протокол № 8

Заведующий кафедрой _____ Ю.Л. Петрушевский, д-р экон. наук, профессор

Модуль 4. Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности организации. Бухгалтерская отчётность

1. Планируемые результаты обучения учебного модуля

Цель модуля: формирование у слушателей профессиональных компетенций в процессе получения теоретических знаний и практических навыков по формированию финансовых результатов деятельности организации и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачи модуля:

- рассмотрение актуальных вопросов по формированию финансовых результатов и составлению бухгалтерской отчетности;
- ознакомление слушателей с основными изменениями законодательства, регулирующего порядок формирования финансовых результатов и составлению бухгалтерской отчетности;
- обновление теоретических знаний и практики в вопросах бухгалтерского учёта финансовых результатов и составления бухгалтерской отчетности.

В результате освоения учебного модуля слушатель должен:

- *знать и понимать:* законодательство Российской Федерации в части организации бухгалтерского учета финансовых результатов, а также составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с формированием финансового результата;
- план и корреспонденцию бухгалтерских счетов по формированию финансового результата;

уметь:

- подготавливать данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности;
- обеспечивать руководителей, кредиторов, инвесторов, аудиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией;

владеть:

- навыками подготовки первичных документов, учетных регистров, отчетности необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей;
- навыками отражения в учете финансовых результатов и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации.

Компетенции слушателя, формируемые в результате освоения модуля:

- способность осуществлять итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни (ПК-3);
- способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ПК-4);
- способность осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-5).

2. Учебно-тематический план освоения учебного модуля

1.2. Содержание учебного модуля

Тема 4.1. Учёт финансовых результатов

Законодательное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету доходов, расходов и финансовых результатов. Структура финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Документооборот операций по учету доходов, расходов и финансовых результатов. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности. Учет прочих доходов и расходов. Учет доходов и расходов будущих периодов. Учет расчетов по налогу на прибыль. Сводный учет прибылей и убытков. Обоснование системы аналитического учета доходов, расходов и финансовых результатов в экономических субъектах. Последовательность закрытия счетов доходов, расходов и финансовых результатов.

Форма текущего контроля – устный опрос.

Тема 4.2. Бухгалтерская финансовая отчётность

Основы построения и общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности. Бухгалтерская финансовая отчетность: отчёты о финансовом состоянии и о финансовых результатах деятельности предприятия. Бухгалтерская финансовая отчетность: отчёты о движении денежных средств и изменениях в составе собственного капитала. Особенности бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.

Форма текущего контроля – устный опрос.

2.2. Распределение видов учебной работы по учебному модулю

Таблица 1

№ п/п	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Сам. работа
			Лекции	Семина. занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Тема 4.1. Учёт финансовых результатов	6	2	2	2
2.	Тема 4.2. Бухгалтерская финансовая отчётность	6	2	2	2
Итого:		12	4	4	4
Форма контроля:		письменное тестирование			

Таблица 2

Практические занятия

№ п/п	Тема	Характер и цель практического занятия	Количество часов
1.	Тема 4.1. Учёт финансовых результатов	Овладение процессом учёта финансовых результатов и закрытия периода	2
2.	Тема 4.2. Бухгалтерская финансовая отчётность	Овладение процессом составления бухгалтерской финансовой отчетности	2
Итого			4

Таблица 3

Самостоятельная работа слушателей

Самостоятельная работа студента			
№ п/п	Тема	Виды самостоятельной работы	Количество часов
1.	Тема 4.1. Учёт финансовых результатов	Обработки лекционного материала; самостоятельная работа с учебной, научной и периодической литературой; поиск и обработка материалов с помощью сети Интернет; подготовка к итоговой аттестации	2
2.	Тема 4.2. Бухгалтерская финансовая отчётность		2
Итого:			4

3. Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1. Перечень нормативных правовых актов

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024)
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023).
6. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от 28.02.2023) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 4 августа 2023 года № 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в Российской Федерации» (принят Государственной Думой 26 июля 2023 года; одобрен Советом Федерации 28 июля 2023 года).
8. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 19.12.2023) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
9. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «О валютном регулировании и валютном контроле».
10. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620 (ред. от 21.12.2023) «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учёта».
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 79 (ред. от 30.02.2021) «О порядке проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства».
12. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

3.2. Основная литература

1. Воронина, Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 587 с. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/1171982. - ISBN№ 978-5-16-019392-2. – Текст: электронный // Знаниум: электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2110942>.
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. – 463 с. - ISBN№ 978-5-9558-0388-3. - Текст: электронный // Знаниум: электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1228819>.
3. Гринь, М.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / М.Г. Гринь. – Брянск: Брянский ГАУ, 2017. – 308 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133014>.
4. Буневская С.Б., Переверзева В.В., Рыбакова О.В., Юрьева Т.В. Финансовая отчетность. Учебное пособие. – М.: Международный издательский центр «Город XXI век», 2018. 344 с. - ISBN№: 978-5-907021-09-9. - Текст: электронный // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36544891>
5. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / Ковалева В.Д.. - Саратов : Вузовское образование, 2018. - 153 с. - ISBN№ 978-5-4487-0105-4. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/72534.html>
6. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. пособие / К. Ю. Котова; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – 4-е изд., доп. – Пермь, 2018. – 376 с. - ISBN№ 978-5-7944-3206-0 - Текст: электронный // <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36987888>

3.3. Дополнительная литература

1. Аветисян, А.С. Финансовый учет и отчетность: учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян; под ред. Е.В. Чипуренко. – Москва: Дело (РАНХиГС), 2021. – 347 с. – (Учебники Президентской академии). – ISBN№ 978-5-85006-290-3. – Текст: электронный. // Знаниум: электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863216>
2. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие / Н.Т. Лабынцев, Е.Н. Макаренко, И.А. Кислая [и др.]. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. – 1032 с. – ISBN№ 978-5-369-01862-0. – Текст: электронный. // Знаниум: электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1204597>
3. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Галицкая, З.О. Гукасян, Т.А. Мартынова [и др.]. – Краснодар: КубГТУ, 2019. – 227 с. – ISBN№ 978-5-8333-0881-3. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/151186>
4. Асканова О.В. Финансовая отчетность: Учебное пособие для студентов экономических направлений всех форм обучения / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2023. – 75 с. – Текст: электронный // – URL: https://edu.rubinst.ru/resources/books/Askanova_O.V._Finansovaya_otchetnost'_UP_2023.pdf
5. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Сорокина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 124 с. - (Высшее образование). - ISBN№ 978-5-534-16196-0. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/544378>

3.4. Перечень методических разработок

1. Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях: Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 - egislatti.ru/info4/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&№=296977&dst=1000000001&cacheid=31AA2C49B57490BFA56229DAAE47F073&mode=splus&rid=J881X7USULGomJXT2#Sh64X7U9DkRZzwbf / (дата обращения: 09.02.2024). Текст : электронный.
2. Ковтун О.И. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : опорный конспект лекций / Ковтун О.И.. - Симферополь : Финансово-экономический колледж, 2019. - 129 с. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/89491.html> (дата обращения: 09.02.2024). - Режим доступа: для авторизир. пользователей

3.5. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» – <http://unilib.dsum.net/>.
2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : официальный сайт.– URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 09.02.2024). – Москва, 2021.– Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.
3. КонсультантПлюс : справочно-правовая система : сайт. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.02.2024). – Текст : электронный.
4. Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»: сайт. <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 09.02.2024). – Текст : электронный.
5. Единое окно доступа к информационным ресурсам: сайт. - URL: - <http://window.edu.ru/> (дата обращения: 09.02.2024). – Текст : электронный.
6. Справочно-правовая система «Гарант» - <https://www.garant.ru/>
7. Цифровой образовательный ресурс IPR SMART – www.iprbookshop.ru.
8. Электронно-библиотечная система «Лань» – <https://e.lanbook.com>.
9. Электронно-библиотечная система «Знаниум» – <https://znanium.com>

4. Фонд оценочных средств по модулю

4.1. Виды контроля успеваемости слушателя

За период повышения квалификации (10 рабочих дней) проводится два контроля: текущий и итоговый.

Текущий и итоговый контроль осуществляются в соответствии с дополнительной профессиональной программой повышения квалификации.

Текущий контроль проводится по показателям посещения занятий каждым слушателем и по выполнению им заданий текущего контроля.

Изучение модуля «Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности организации. Бухгалтерская отчётность» и определение уровня освоения программы предполагает следующие формы и методы текущего контроля:

- устный опрос по изучаемой теме;
- дискуссии.

Обсуждение вопросов проводятся во время лекций, осуществляющихся в интерактивной форме. Задания предъявляются в виде устных вопросов преподавателем. Результаты оценивания оглашаются преподавателем в конце занятия.

Итоговый контроль усвоения учебного материала проводится по результатам освоения всей дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании бухгалтерского учёта и актуальные проблемы практики» в письменной форме (подготовка слушателем ответов на тестовые задания, подобранные из общего числа тестовых заданий, к итоговой аттестации по модулю, предусмотренному учебным планом).

Целью итоговой аттестации является установление степени усвоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации, умения применить полученные знания в практической деятельности, уровня подготовки слушателя к выполнению профессиональных задач, необходимых для осуществления собственной профессиональной деятельности.

В случае отсутствия слушателя на контрольном мероприятии без уважительной причины оценка ему не выставляется.

4.2. Критерии оценивания работы слушателя

По результатам итоговой аттестации выставляются отметки по двухбалльной системе («зачтено», «не зачтено»).

Итоговая аттестация является успешной, если слушатель посещал занятия, успешно ответил на вопросы итоговой аттестации.

Критерии оценивания знаний:

- «зачтено» - освоено 60 процентов материала и более – слушатель знаком с требованиями законодательства Российской Федерации об организации и ведения учёта финансовых результатов и составление бухгалтерской отчетности, квалификационными требованиями к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей;

- «не зачтено» - задание считается не выполненным, если не удовлетворяет минимальные критерии, количество недостатков более 40 процентов.

Результаты итоговой аттестации заносятся в ведомость итоговой аттестации и объявляются слушателям в этот же день.

Слушателю, который прошел итоговую аттестацию в соответствии с требованиями Программы, на основании приказа ректора ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Слушатель, который не явился без уважительных причин на итоговую аттестацию, отчисляется с курсов, ему не засчитывается обучение по Программе.

Слушатель, который не явился по уважительным причинам, может быть допущен к итоговой аттестации с другой учебной группой при наличии таковой в плане-графике обучения по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в Центре дополнительного профессионального образования ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС».

4.3. 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)

Перечень тестовых заданий по темам модуля «Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности организации. Бухгалтерская отчётность »:

1. Какой бухгалтерской записью отражается финансовый результат от обычной деятельности?

- а) Дт 41 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 90.9;
- в) Дт 91.9 Кт 99;
- г) Дт 86 Кт 98.

2. К прочим расходам относят:

- а) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
- г) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

3. Как в бухгалтерском учете отражаются проценты, причитающиеся организации за использование банком денежных средств?

- а) Дт 58 Кт 91.1;
- б) Дт 51 Кт 91.1;
- в) Дт 52 Кт 99;
- г) Дт 51 Кт 98.

4. Уменьшение отложенных налоговых активов оформляют бухгалтерской записью:

- а) Дт 09 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 09;
- в) Дт 99 Кт 09;
- г) Дт 90 Кт 09.

5. Какие налоги относят на финансовые результаты организации?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) земельный налог.

6. Отчетность, отражающая финансовое положение и результаты деятельности юридического лица и его дочерних предприятий называется:

- а) финансовой;
- б) консолидированной;
- в) налоговой;
- г) нет верного ответа.

7. Бухгалтерская отчетность подписывается:

- а) главным бухгалтером предприятия;
- б) руководителем предприятия;
- в) главным бухгалтером и руководителем предприятия;
- г) нет верного ответа.

8. В первом разделе актива Баланса (Отчета о финансовом состоянии) предприятия наводятся:

- а) транспортные средства;
- б) отсрочены налоговые обязательства;
- в) покупные полуфабрикаты;

г) незавершенное производство.

9. При определении валюты Баланса учитывается стоимость основных средств:

- а) первоначальная;
- б) остаточная;
- в) справедливая;
- г) нынешняя.

10. В Балансе (Отчете о финансовом состоянии) отражаются перечисленные ниже элементы:

- а) активы, обязательства, прибыли и убытки;
- б) активы и изменения в собственном капитале;
- в) активы, обязательства и собственный капитал;
- г) активы, расходы, обязательства, прибыли и убытки.

Ситуационные задачи по темам модуля «Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности организации. Бухгалтерская отчётность»:

Задача 1. Указать бухгалтерские проводки в журнале регистрации хозяйственных операций ООО «Чудесница».

Исходные данные. Малое предприятие ООО «Чудесница» в декабре 202_ г. отражает в бухгалтерском учёте операции по формированию финансового результата и проводит реформацию баланса.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Чудесница»
за декабрь 202_ г.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Отражена прибыль от оказания услуг	500 000		
2	Списывается сальдо прочих доходов и расходов (убыток)	150 000		
3	Начислен налог на прибыль	70 000		
4	Перечислен в бюджет налог на прибыль	70 000		
5	Доначислен налог на прибыль	15 000		
6	Отражён штраф за занижение налога на прибыль	1 500		
7	Отражена нераспределённая прибыль отчётного года	?		

Задача 2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета следующие операции по формированию финансового результата в ООО «Водолей» за текущий год.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Списывается прибыль от реализации	120 000		
2	Списывается прибыль от продажи основных средств	20 000		
3	Списывается прибыль от продажи акций других предприятий	50 000		
4	Списывается убыток от продажи материалов	10 000		
5	Списывается сумма предъявленной претензии по истечении срока исковой давности	5 000		
6	Образован резерв на покрытие сомнительных долгов	30 000		
7	Присоединена неизрасходованная сумма резерва по сомнительным долгам к прибыли года	10 000		
8	Списывается сальдо прочих доходов и расходов (кроме операций 1–4)	?		

9	Начислен налог на имущество предприятия	5 000		
10	Начислен налог на прибыль	200 000		
11	Списываются заключительными записями декабря числящиеся на счете 99 суммы (в порядке реформации баланса)	?		

Задача 3. Составьте баланс предприятия на основании приведенных ниже данных: основные средства 1235437 рублей, уставный капитал 141238 рублей, долгосрочный заем 618762 рублей, задолженность перед бюджетом 350437 рублей, нематериальные активы 59254 рублей, отложенные налоговые активы 60746 рублей, затраты в незавершенном производстве 121567 рублей, задолженность по оплате труда 93457 рублей, НДС по приобретенным ценностям 15433 рублей, краткосрочные финансовые вложения 85561 рубль, задолженность перед внебюджетными фондами 27543 рублей, задолженность поставщикам 346561 рубль.

Задача 4. Рассчитайте сальдо по счету 90.9, если кредитовый оборот по счету 90.1 1416000 рублей; дебетовый оборот по счету 90.2 900000 рублей, дебетовый оборот по счету 90.3 216000 рублей, дебетовый оборот по счету 90.4 250000 рублей.

Задача 5. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов, если на предприятии доход от продажи основных средств 591457 рублей в т. ч. НДС, остаточная стоимость основных средств 452235 рублей, получен штраф от поставщика за просроченную поставку товаров в размере 2512 рублей и уплачены пени банку за просроченный платеж по кредиту 5125 рублей.

Задача 6. Организация реализовала числящийся на ее балансе нематериальный актив, первоначальная стоимость которого 18000 рублей. Сумма амортизационных отчислений, накопленных на 05 счете 10000 рублей. Согласно договору с покупателем цена реализации актива 22200 рублей в т. ч. НДС 18 %. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Отразить в бухучете выбытие НМА, связанное с их продажей другому предприятию, если первоначальная стоимость НМА 25000 рублей, начисленная амортизация на момент продажи 10900 рублей, остаточная стоимость 14100 рублей, выручка от продажи 23600 рублей в т. ч. НДС 3600 рублей, финансовый результат 5900 рублей.

Задача 7. Организация реализовала числящуюся на ее балансе базу данных, первоначальная стоимость которой 18000 рублей. Сумма амортизационных отчислений, накопленных на 05 счете 10000 рублей. Согласно договору с покупателем цена реализации базы данных 22200 рублей в т. ч. НДС 18 %. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8. Отразить в бухучете выбытие имущественного права на земельный участок, связанное с его продажей другому предприятию, если первоначальная стоимость имущественного права на земельный участок 1547231 рублей, начисленная амортизация на момент продажи 105945 рублей, остаточная стоимость 1441286 рублей, выручка от продажи 1737600 рублей в т. ч. НДС 265057-63 рублей.

Задача 9: Вычислить налогооблагаемую прибыль в ООО «Слайд» и сумму налога на прибыль, если: балансовая прибыль торгового предприятия – 623587 руб., сумма по уплате процентов за кредит – 32458 руб. Ставка налога на прибыль 20 %. Написать бухгалтерские проводки. **Задача 50:** Написать бухгалтерские проводки. Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги:

- НДС 280125-00;
- Налог на имущество 7332-00;
- Взносы во внебюджетные фонды 17657-00;
- Налог на прибыль 7235-00.

В каких разделах баланса будут отражены эти суммы?

Задача 10. Определить сумму денежных расходов предприятия, которая необходима для уплаты взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ, если работникам предприятия начислена заработная плата в размере 121458 руб. Написать бухгалтерские проводки.

5. Методические указания для обучающихся по освоению модуля

Изучение модуля организовано в соответствии с учебным планом и включает в себя лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу.

Аудиторные занятия по дисциплине проводятся в форме лекций и семинарских занятий.

Лекционные занятия направлены на изучение основных теоретических вопросов в соответствии с содержанием модуля. Они проводятся в сопровождении презентаций с использованием мультимедийного оборудования.

На лекционных занятиях, согласно учебному плану модуля, обучающимся предлагается рассмотреть основные темы курса. Лекция должна быть записана обучающимся, однако, форма записи может быть любой (конспект, схематичное фиксирование материала, запись узловых моментов лекции, основных терминов и определений). Возможно выделение (подчеркивание, выделение разными цветами) важных понятий, положений. Это поможет обучающимся развить не только слуховую, но и зрительную память.

Обязательным условием допуска слушателя к итоговой аттестации является посещаемость лекционных занятий, выполнение всех аудиторных и внеаудиторных индивидуальных и групповых заданий.

*Методические рекомендации по работе над конспектом лекций
во время и после проведения лекции*

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям

Семинар – учебное занятие, в ходе которого организуется обсуждение фундаментальных или дискуссионных проблем изучаемой науки и связанной с ней практической деятельности.

Подготовка к семинарским занятиям по модулю должна включать следующие аспекты:

4) знакомство с соответствующими главами учебника; оптимальным был бы вариант работы не с одним учебником, так как разными авторами избран различный подход к предмету, и полезно понять особенности подходов, сравнить их, чтобы выработать свою позицию;

5) чтение конспекта лекции;

6) изучение Интернет-источников.

Общие рекомендации по самостоятельной работе слушателей

Самостоятельная работа включает следующие виды работ:

– поиск и изучение дополнительной литературы / информации в соответствии с программой курса;

– консультирование у преподавателя по наиболее сложным темам модуля.

СРС реализуется:

– непосредственно в процессе аудиторных занятий;

– при личном контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях, в ходе творческих контактов и т.п.;

– в библиотеке, дома.

Задания для СРС обеспечивают не только усвоение материала, проработанного в аудитории, но также предусматривают самостоятельную работу над новым материалом по изучаемой теме, ориентирующую на повторение пройденного, работу с различными источниками и критическое сравнение (сопоставление) знаний, получаемых из различных источников.

Рекомендации по работе с литературой

Основная часть самостоятельной работы должна включать самоподготовку слушателей с использованием учебной литературы согласно списку литературы, приведенному в Рабочей программе по указанной дисциплине.

Слушатель должен самостоятельно освоить разделы, указанные в Рабочей программе для самостоятельной работы. Как правило, эти разделы включают в себя темы модуля, на которые в курсе читаемых лекций уделялось недостаточное внимание, либо эти разделы не включены в курс лекций, а должны осваиваться слушателем самостоятельно. В разделы самостоятельной работы слушателя также включаются наиболее сложные для понимания части модуля, требующие более детального и углубленного изучения и осмысления.

Слушатель должен найти в учебной литературе соответствующую тему, прочитать ее и попытаться изложить устно или письменно основные положения или идеи прочитанного раздела.

Далее слушатель должен составить сам письменно вопросы, отражающие основные положения разбираемой темы, и устно (или письменно) ответить на них.

Во многих рекомендуемых учебных пособиях в конце каждого раздела имеются тесты или уже сформулированные вопросы, на которые слушатель должен самостоятельно ответить.

Приветствуется работа слушателей с научно-популярной литературой (брошюры, статьи в журналах, газетах, книги) по изучаемому разделу предмета, т. к. именно в ней обычно отражается наиболее современное понимание вопроса, перспективные тенденции развития и актуальные аспекты понимания темы, изложенные в доступной форме.

Желательно научиться самостоятельно использовать научную литературу, уметь воспользоваться реферативными журналами для поиска интересующей темы, обращаться к научным монографиям и журналам.

Одним из эффективных путей совершенствования самостоятельной работы является использование обучающимся Интернет-ресурсов, основными достоинствами которых являются: возможность реализации принципа индивидуальной работы; наличие быстрой обратной связи; большие возможности наглядного предъявления материала; вариативный характер и проблемность ситуаций; активность обучающихся; креативность.

Результатом использования Интернет-ресурсов в учебно-познавательной деятельности слушателя в процессе самостоятельной работы является ориентированность на развитие интеллектуальных умений (владение приемами мыследеятельности, сформированность различных видов мышления: системность, проблемность, критичность, гибкость, диалогичность и др.) и исследовательских умений (анализировать, сравнивать, выдвигать гипотезу, осуществлять индукцию, дедукцию) слушателей.

6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по модулю

<i>Наименование технического средства</i>	<i>Количество</i>
Учебная аудитория, оборудованная экраном	1
Компьютеры/ноутбук	1
Мультимедийный проектор	1
Электронные презентации по темам модуля	2
Ситуационные задачи по темам модуля	10
Тестовые задания по темам модуля	10
Рабочая программа модуля «Организация и ведение учёта финансовых результатов деятельности организации. Бухгалтерская отчётность»	