

# ИТН ОБРАЗОВАНИЕ

Не государственное образовательное учреждение  
дополнительного образования взрослых

628403, ХМАО - Югра, г. Сургут, ул. 50 лет ВЛКСМ, 1, офис 613, тел./факс (3462) 514-391, 512-614, e-mail: itn-education@mail.ru,  
www.itn-group.ru

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор  
НОУ ДОВ «ИТН-Образование»

Кравцова О.В.

«20» декабря 2013 г.



**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,  
НАЛОГИ, АНАЛИЗ И АУДИТ**

Сургут 2013

## Содержание

Введение	3
1. . Цель, задачи и предмет дисциплины.	3
2.Требования к уровню освоения содержания дисциплины	4
3.Объём дисциплины	5
3.1.Объём дисциплины и виды учебной работы	5
3.2.Учебный план. Распределение часов по темам и видам учебной работы	5
3.3.Календарный учебный график	6
4. Рабочая программа.	7
5.Оценочные и методические материалы	99
5.1. Методические материалы	99
5.2. Вопросы для проведения экзамена	122
5.3. Задачи к экзамену	125
6.Организационно-педагогические условия	136
6.1.Программное обеспечение, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы	136
6.2..Материально-техническое обеспечение дисциплины	136

## **Введение**

### **1. Цель, задачи и предмет дисциплины.**

Цель настоящей программы – обобщить и систематизировать информацию, необходимую и достаточную для подготовки претендентов к аттестации на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

Программа ориентирована на претендентов:

- имеющих высшее образование при наличии стажа работы не менее 3-х лет в должностях главного бухгалтера, руководителя финансово-экономической службы и их заместителей или на руководящих должностях, требующих знания бухгалтерского учета, а также консультантов, методологов и преподавателей ВУЗов по бухгалтерскому учету

и рассчитана на 500 часов.

Программа включает в себя 11 разделов (дисциплин):

- Раздел 1. Профессиональные ценности и этика – 10 часов;
- Раздел 2. Бухгалтерский учет – 160 часов;
- Раздел 3 Бухгалтерская отчетность – 20 часов;
- Раздел 4. Управленческий учет – 46 часов;
- Раздел 5. Налогообложение – 40 часов;
- Раздел 6. Правовое регулирование хозяйственной деятельности – 40 часов;
- Раздел 7. Основы аудита – 40 часов;
- Раздел 8. Финансовый менеджмент – 46 часов;
- Раздел 9. Информационные и справочно-правовые системы – 18 часов.
- Раздел 10 Международные стандарты финансовой отчетности – 40 часов;
- Раздел 11 Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ – 40 часов.

Объем информации, представленный в Программе совокупностью указанных дисциплин, является достаточным для формирования кругозора современного профессионального бухгалтера.

Учебный процесс по Программе предусматривает:

- аудиторные и самостоятельные занятия;
- лекции и семинары;
- контрольные тестирования и решение задач;
- занятия, способствующие формированию различных профессиональных навыков.

## 2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины

После прохождения обучения слушатели должны приобрести знания и навыки, необходимые им для эффективного выполнения своих профессиональных обязанностей:

□ **знать** принципы, цели, задачи бухгалтерского учета и приемы ведения учета на предприятиях, основы нормативного регулирования учета в Российской Федерации, исторические аспекты возникновения и дальнейшего развития учетных записей, теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета, современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения, экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности (ФХД) на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности, методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов, классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;

□ **уметь** правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные ФХД, определять в соответствии с экономическим содержанием ФХД и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности, оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;

□ **иметь представление** о взаимосвязи бухгалтерского учета с другими экономическими дисциплинами, о структуре этих дисциплин и о роли курса «Теория и принципы бухгалтерского учета» в этой системе, о связи и различиях между бухгалтерским учетом и налогообложением, об основах системы нормативного регулирования учета, о моделях и различиях в правилах ведения учета в некоторых странах, международных стандартах учета и отчетности и о перспективах реформирования учета в РФ;

□ **обладать навыками** самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета.

### 3.Объём дисциплины

#### 3.1.Объём дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Количество часов
<b>Аудиторные занятия:</b>	<b>398</b>
Лекции	266
Практические работы	132
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>102</b>
<b>ВСЕГО ЧАСОВ НА ДИСЦИПЛИНУ</b>	<b>500</b>
<b>Итоговый контроль</b>	<b>8</b>

#### 3.2.Распределение часов по темам и видам учебной работы

**Учебный план программы  
«Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит»**

	Наименование темы программы	Всего часов	Виды занятий		
			Лекции	Практические	Самостоятельная работа
1.	Профессиональные ценности и этика	10 часов	10		
2.	Бухгалтерский учет	160 часов	80	40	40
3.	Бухгалтерская отчетность	20 часов	14		6
4.	Управленческий учет	46 часов	24	12	10
5.	Налогообложение	40 часов	20	12	8
6.	Правовое регулирование хозяйственной деятельности	40 часов	20	12	8
7.	Основы аудита	40 часов	20	12	8
8.	Финансовый менеджмент	46 часов	20	20	6
9.	Информационные и справочные правовые системы	18 часов	18		
10.	Международные стандарты финансовой отчетности	40 часов	20	12	8
11.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ	40 часов	20	12	8
12	Итоговый контроль				8
	<b>ИТОГО ЧАСОВ</b>	<b>500 часов</b>	<b>266</b>	<b>132</b>	<b>102</b>

### 3.3.Календарный учебный график

	Наименование темы программы	Всего часов	Неделя обучения
1.	Профессиональные ценности и этика	10 часов	1
2.	Бухгалтерский учет	160 часов	1-5
3.	Бухгалтерская отчетность	20 часов	5
4.	Управленческий учет	46 часов	5-6
5.	Налогообложение	40 часов	7
6.	Правовое регулирование хозяйственной деятельности	40 часов	8
7.	Основы аудита	40 часов	9
8.	Финансовый менеджмент	46 часов	10
9.	Информационные и справочные правовые системы	18 часов	11
10.	Международные стандарты финансовой отчетности	40 часов	12
11.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ	40 часов	13
12.	Экзамен		15
	<b>ИТОГО ЧАСОВ</b>	<b>500 часов</b>	<b>15</b>

## 4. Рабочая программа

### Раздел 1. Профессиональные ценности и этика – 10 часов

#### **Тема 1. Формирование профессиональной этики в бухгалтерской этики в бухгалтерской профессии**

Фундаментальные принципы этического поведения  
Концептуальный подход к соблюдению фундаментальных принципов поведения  
Угрозы несоблюдения фундаментальных принципов  
Меры предосторожности  
Разрешение этических конфликтов

#### **Тема 2. Основы профессиональной этики бухгалтера**

Общие положения  
Этика в бухгалтерской профессии

#### **Тема 3. Общие требования этики, предъявляемые к профессиональному бухгалтеру**

Международная федерация бухгалтеров (МФБ)  
Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)

#### **Тема 4. Этические нормы поведения публично практикующих профессиональных бухгалтеров**

Договоренность об оказании профессиональных услуг  
Второе мнение  
Гонорар и другие виды вознаграждения  
Маркетинг профессиональных услуг  
Активы, доверенные клиентом  
Подарки и знаки внимания  
Применение принципа объективности при всех видах услуг  
Применение принципа независимости при всех видах услуг

#### **Тема 5. Этические нормы поведения профессиональных бухгалтеров, работающих по найму**

Подготовка информации и представление ее в отчетности  
Необходимый уровень квалификации  
Финансовая заинтересованность  
Провокации

#### **Рекомендуемая литература**

С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова. Этика профессионального бухгалтера. Учебное пособие, 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательский дом БИНФА, 2011  
Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов – членов НП «ИПБ России». Утвержден Общим собранием НП «ИПБ России», протокол № 2 от 28.05.2009.

## Раздел Бухгалтерский учет – 160 часов

### Подраздел 1. Реформирование бухгалтерского учета

Тема 1. Гармонизация и регулирование бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне

Совершенствование правил и процедур бухгалтерского учета - одно из условий формирования благоприятной среды для предпринимательской деятельности в РФ:

- Принципы и требования МСФО – основа для разработки правил бухгалтерского учета в РФ;
- Инфраструктура применения МСФО;
- Изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- Подготовка и повышение квалификации кадров.

Классификация потребителей информации, формируемой в бухгалтерском учете, и их интересы.

Допущения, принятые в качестве основ организации бухгалтерского учета.

Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете.

Состав информации, формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей.

Критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов.

Оценка активов, обязательств, доходов и расходов.

#### Рекомендуемая литература

Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года (утверждены распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1663-р)

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180)

Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998г. №283)

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года, в части не противоречащей действующим нормативным правовым актам)

#### Тема 2. Развитие бухгалтерского учета.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменений учетной политики, связанных с изменениями в регулировании бухгалтерского учета.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменений учетной политики, вызванных иными причинами.

Учетная политика – модель бухгалтерского учета в конкретной организации:

- определение;
- выбор;
- последовательность применения;
- изменения в учетной политике (общий обзор);
- раскрытие.

Содержание учетной политики:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- формы первичных учетных документов;
- формы регистров бухгалтерского учета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов, обязательств, доходов и расходов;
- правила документооборота;
- технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями .

### **Рекомендуемая литература**

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, Глава I, статьи 6-7, глава II

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н), п.3

Письмо Минфина России от 24 июля 1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных - регистров бухгалтерского учета на предприятиях»

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 1.2.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)

Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Министерством финансов СССР от 29.07.1983 №105)

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год

### **Тема 3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете**

Цели и задачи законодательства о бухгалтерском учете.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России и его основные элементы:

- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01)

Первый уровень регулирования - Закон о бухгалтерском учете, Гражданский Кодекс Российской Федерации, Закон о ценных бумагах, Закон о государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации и другие законодательные акты, а также Указы Президента и Постановления Правительства РФ прямо или косвенно регулирующие постановку бухгалтерского учета;

Второй уровень - Положения (стандарты) бухгалтерского учета, в которых обобщены принципы и базовые правила бухгалтерского учета, утвержденные Минфином РФ;

Третий уровень - Методические указания, инструкции, рекомендации, раскрывающие порядок ведения бухгалтерского учета по отдельным его разделам;

Четвертый уровень - документы внутреннего регулирования. Рабочие планы счетов организации, учетные политики.

### **3.1. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете**

Бухгалтерский учет – предмет ведения Российской Федерации:

- основные цели законодательства о бухгалтерском учете;
- нормативные правовые акты, составляющие законодательство о бухгалтерском учете;
- сфера действия законодательства о бухгалтерском учете;
- регулирование бухгалтерского учета в РФ;
- общие требования к организации и ведению бухгалтерского учета;
- ответственность за нарушения законодательства о бухгалтерском учете.

#### **Рекомендуемая литература**

Конституция Российской Федерации, Глава 3, Статья 71)

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ

Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ, Статьи 1,2

### **3.2. Основополагающие нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету**

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению - документы, устанавливающие единые для организаций подходы к регистрации и группировке информации об объектах бухгалтерского учета (общий обзор).

Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету – документы, устанавливающие единые подходы к порядку формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета (общий обзор).

#### **Рекомендуемая литература**

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н)

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)  
ПБУ 1-22 (в редакции по состоянию на 31.12.10г.)

### **3.3. Иные нормативные правовые акты и методические указания Министерства финансов Российской Федерации и других уполномоченных органов**

Иные нормативные правовые акты и методические указания Министерства финансов Российской Федерации и других уполномоченных органов – документы, интерпретирующие и детализирующие нормы законодательства РФ по бухгалтерскому учету и основополагающих нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету (общий обзор)

#### **Рекомендуемая литература**

Нормативные правовые акты согласно Списку литературы, не вошедшие в перечень документов, поименованных в предыдущих рубриках темы 2.

## **Подраздел 2. Теория бухгалтерского учета.**

### **Тема 4. Хозяйственный учет в системе управления**

Экономический субъект как сложная система управления. Хозяйственный учет, его виды и место в системе управления экономическими субъектами. Функции управления и их информационные потребности. Задачи бухгалтерского учета. Модели построения бухгалтерского учета. Роль бухгалтерской информации в системе управления и классификация ее пользователей.

### **Тема 5. Финансовый и управленческий учет**

Теоретические основы финансового и управленческого учёта: сущностные черты и особенности. Понятие и сущность финансового учёта. Бухгалтерский управленческий учёт: сущность и назначение. Управленческий учёт как элемент системы бухгалтерского учёта. Взаимосвязь финансового и управленческого учёта. Законодательные основы бухгалтерского управленческого учёта. Финансовый и управленческий учёт: сходства, различия и взаимосвязь. Российское законодательство о бухгалтерском управленческом учёте.

#### **Рекомендуемая литература**

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.11.2010).

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23.07.99 № 123-ФЗ).

Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.98 № 283.

Апчер А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. И.А.Смирнова и др. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирнова. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. — 528 с.

Булгакова С.В. Бухгалтерский управленческий учет: методические указания и практические задания (для заочного отделения) : учеб. пособие – Воронеж, Воронежский государственный университет, 2006. – 32 с.

Бухгалтерский (финансовый учет) учет / Под ред. В.А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 352 с.

Волков Д.Л. Финансовый учет: теория, практика, отчетность организации: Учеб. пособие. — СПб.: Издат. дом С.-Петербур. гос. ун-та, 2006. — 640 с.

Голов С. Ф. Управленческий учет: Учебник. - К.: Либра, 2004. - 576 с.

Лисович Г. М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий). - Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. — 720 с.

Маренков Н.Л. Финансовый учет в коммерческих фирмах. – Ростов н/Д: Феникс. 2004. – 480 с.

Нападовская Л. Методологические основы управленческого учета // Бухгалтерский учет и аудит. - 2004. - 4. - С. 26-30.

Нападовская Л.В. Управленческий учет: Суть, значение и рекомендации по его использованию в практической деятельности отечественных предприятий // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – № 8.– с.50 – 62.

Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет.— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.— 672 с.

Финансовый учет: Учебник /Под ред. проф. В. Г. Гетьмана. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005, - 816 с.

Финансовый учет. / Под. ред. О. В. Акулич. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 289 с.

## **Тема 6. Основные правила и принципы бухгалтерского учета**

Основополагающие принципы и критерии их формирования. Подходы к классификации принципов. Принципы - допущения: имущественная обособленность; непрерывность деятельности организации; последовательность применения учетной политики; временная определенность фактов хозяйственной деятельности (метод начисления). Интерпретация обособленного имущества в Российской экономике и законодательстве. Очередность удовлетворения исков инвесторов на имущество организации при ее ликвидации. Экономические субъекты - юридические лица.

Принципы-требования: полнота учета; осмотрительность; приоритет содержания над формой; сопоставимость; рациональность; отчетный период. Качественные характеристики отчетной информации (уместность, достоверность и др.)

Правила и приемы ведения бухгалтерского учета: стоимостная (денежная) оценка; первичная документация; двойная запись; балансовое обобщение; инвентаризация.

## **Тема 7. Объекты бухгалтерского учета**

Ключевые понятия (термины) бухгалтерского учета: имущество (активы), обязательства (пассивы), капитал, доходы, расходы, финансовые результаты. Классификация объектов бухгалтерского наблюдения: объекты, обеспечивающие (активы, обязательства, капитал) и составляющие (хозяйственные процессы, хозяйственные факты (операции), финансовые результаты) производственно-хозяйственную и финансовую деятельность.

Объекты, составляющие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность. Стадии жизненного цикла производимого продукта. Действия бухгалтера при осмыслении свершившейся финансово-хозяйственной деятельности (ФХД). Классификация ФХД по экономическим и юридическим характеристикам.

Финансовые результаты деятельности экономического субъекта. Понятие дохода и экономических выгод. Методы признания дохода в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. Различия между понятиями «издержки», «затраты», «расходы отчетного периода». Применение теории Э. Шмаленбаха при идентификации расходов отчетного периода. Метод начислений в учете доходов и расходов. Принципы, направленные на выявление финансового результата. Формирование и распределение показателей финансового результата. Различие между понятиями учетной и налогооблагаемой прибыли.

## **Тема 8. Балансовое обобщение. Объекты, обеспечивающие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность**

Балансовый метод отражения информации. Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете. Принцип двойственности.

Основа определения двойного финансового результата (по балансу и счету прибылей и убытков) в системе бухгалтерского учета. Капитальное (основное) уравнение двойственности. Формальное уравнение.

Различные подходы к трактовке понятия «пассив». Классификация активов, обязательств и капитала.

## **Тема 9. Стоимостное измерение**

Сущность и значение стоимостного измерения объектов бухгалтерского наблюдения. Виды оценок, применяемых в бухгалтерском учете: текущая стоимость; первоначальная (историческая) стоимость; восстановительная стоимость (стоимость замены); остаточная стоимость; стоимость возможной реализации; ликвидационная стоимость; дисконтированная стоимость; справедливая стоимость. Особенности оценки различных объектов. Амортизируемые и неамортизируемые объекты бухгалтерского учета. Амортизация. Методы начисления амортизации.

## **Тема 10. Инвентаризация**

Значение инвентаризации для реального достоверного отражения данных об имуществе и обязательствах предприятий (организаций). Виды инвентаризации (перманентная, периодическая, полная, выборочная). Способы и сроки, порядок и техника проведения инвентаризации. Оформление и отражение результатов инвентаризации в учете и отчетности. Последствия нарушения правильного проведения инвентаризации.

Понятие «естественная убыль» и порядок ее нормативного регулирования. Особенности инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств. Особенности инвентаризации основных средств и нематериальных активов. Инвентаризация материально-производственных запасов, товаров и сельскохозяйственной продукции. Особенности проведения инвентаризации животных на выращивании и откорме. Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов. Инвентаризация финансовых вложений. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Выявление сомнительной и безнадежной задолженности и порядок ее оформления.

Документальное оформление результатов инвентаризации. Выявление и отражение в учёте результатов инвентаризации. Порядок взыскания материального ущерба.

Порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации.

### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н), раздел II, п.7

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 3 (инвентаризация основных средств), 4, 5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел I, сч.01,02

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №1,3

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II,III

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)

### **Тема 11. Введение в процедуру бухгалтерского учета.**

Понятие бухгалтерской процедуры. Моделирование в бухгалтерском учете. Моделирование учетной процедуры.

### **Тема 12. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках**

Статическая и динамическая бухгалтерская отчетная информация. Роль и назначение бухгалтерских балансов. Классификация статистических бухгалтерских балансов. Структура и принципы построения бухгалтерских балансов. Аналитическое значение горизонтальных взаимосвязей статей баланса. Отчет о прибылях и убытках - динамическая модель бухгалтерского баланса.

### **Тема 13. Бухгалтерские счета: назначение, строение, классификация**

Понятие бухгалтерского счета. Назначение и структура бухгалтерских счетов. Счета и бухгалтерский баланс. Уравнение открытия счетов. Активные и пассивные счета, основные и регулирующие счета. Бухгалтерские счета с двумя сальдо. Синтетический и аналитический учет. Забалансовые счета.

Классификация бухгалтерских счетов. Цели и особенности классификации счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию и План счетов. Классификация бухгалтерских счетов по структуре и назначению.

### **Тема 14. Бухгалтерские счета и хозяйственные операции**

Типы изменений, вызываемые хозяйственными операциями. Учет на бухгалтерских счетах объектов наблюдения, имеющих специфические особенности: учет

амортизируемых объектов; специфика отражения издержек на счетах российского бухгалтерского учета; отражение на бухгалтерских счетах налога на добавленную стоимость; счетные формулы признания доходов и расходов отчетного периода. Анализ влияния хозяйственных операций на объекты статико-динамического балансового уравнения (анализ влияния на изменения собственного капитала). Бухгалтерские проводки и их классификация.

### **Тема 15. Организация первичного учета, документация**

Закон «О бухгалтерском учете» о документации. Первичные учетные документы, их содержание и реквизиты. Классификация первичных учетных документов. Документирование хозяйственных операций. Документооборот. Стандартизация и унификация первичных документов.

### **Тема 16. Счетные записи и учетные регистры**

Закон «О бухгалтерском учете» об учетных регистрах. Счетные записи. Диграфические и униграфические записи. Учетные регистры и их классификация. Способы исправления ошибочных бухгалтерских записей. Критика корректировочных записей американского учета.

### **Тема 17. Классическая процедура бухгалтерского учета**

Роль учетной процедуры для обеспечения достоверности бухгалтерских данных. Этапы организационного периода. Инвентарь. Вступительный баланс. Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде: анализ содержания информации первичных документов; регистрация в хронологических регистрах; Главная книга; пробный баланс (оборотная ведомость); заключительный баланс. Контрольное значение оборотной ведомости. Правило А. Мендеса. Применение шахматного баланса в контрольных целях.

### **Тема 18. Основы технологии и организации бухгалтерского учета на предприятии**

Понятие организации бухгалтерского учета на предприятии. Формы ведения учета. Централизация, децентрализация учета. Организационные формы бухгалтерской службы. Взаимоотношения бухгалтерии с другими подразделениями. Права и обязанности главного бухгалтера.

### **Рекомендуемая литература**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ. М., 1996.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. М., 1996.
3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 г. М., 1997.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: Утверждены приказом Минфина СССР от 01.11.91г. № 56 с изменениями и дополнениями от 28.12.94 г. № 173, от 28.07.95г. № 81, от 25.09.95г. № 105.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Утверждено Минфином РФ 29.07.98г., № 34н. М., 1998.
6. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. М., 1999.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: утверждено приказом Минфина РФ от 01.12.98г. № 60н. М., 1999.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций»: Утверждено приказом Минфина РФ от 06.06.99г. № 43н. М., 1999.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32-н. М., 1999.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33-н. М., 1999.
11. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета. М., 1999.
12. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М., 1998.
13. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М., 1998.
14. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М., 1999.

15. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М., 1998.
16. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М., 1999.
17. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. М., 1993.
18. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета. М., Бухгалтерский учет, № 4, 1997.
19. Палий В.Ф., Соколов В.Я. Теория бухгалтерского учета. М., 1998
20. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Комментарий. М., 1999.
21. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. Я.В. Соколова. М., 1994
22. Э.С. Хендрикен, М.Ф. Ван Бреда Теория бухгалтерского учета. М., 1997.
23. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации, примеры, 1993.

## **Подраздел 3. Финансовый бухгалтерский учет (86 часов).**

### **Глава 1. Внеоборотные активы и запасы.**

#### **Тема 2. Учет основных средств:**

##### **2.1. Учет вложений в приобретение и строительство объектов основных средств - Счета 07,08.**

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о затратах организации (в т.ч. способы ведения бухгалтерского учета и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

- в приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- в приобретение отдельных объектов основных средств;
- в строительство объектов основных средств:
  - подрядным способом,
  - хозяйственным способом;
- при формировании основного стада.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

#### **Рекомендуемая литература**

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел II.III

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел II

«Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утверждено письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160)

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 1.2.4.5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н).раздел I,сч.07,08

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №3

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел II

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

## **2.2. Учет основных средств - Счета 01,02**

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах организации:

- признание основных средств;
- первоначальная оценка;
- последующие затраты;
- последующая оценка;
- амортизация (объекты основных средств, амортизация по которым не начисляется, способы амортизации, расходы по амортизации, период амортизации, учет амортизации);
- прекращение признания основных средств;
- раскрытие информации.

Первичная учетная документация.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Инвентаризация.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н), раздел II,п.7

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 3 (инвентаризация основных средств),4,5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел I, сч.01,02

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №1,3

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II,III

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)

### **Тема 3. Учет нематериальных активов - Счета 04,05,08.**

#### **3.1. Учет вложений в приобретение нематериальных активов**

#### **3.2. Учет нематериальных активов**

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах организации:

- признание нематериальных активов;
- первоначальная оценка;
- последующая оценка;
- обесценение нематериальных активов;
- амортизация;
- учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов;
- прекращение признания;
- раскрытие информации;
- деловая репутация.

Первичные учетные документы.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Инвентаризация.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

#### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 3-5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел I, сч.04,05,08

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №1,5

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II,III;

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01)

#### **Тема 4. Учет материально-производственных запасов:**

- материалы
- готовая продукция
- товары

Счета 10,11,14,15,16, 40, 41,42,43.

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о материально-производственных запасах организации:

- квалификация активов в качестве материально-производственных запасов;
- оценка;
- оценка при отпуске;
- обесценение запасов;
- раскрытие информации.

Первичные учетные документы.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Инвентаризация.

Недостачи и потери от порчи.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

#### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01(утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 №132н)

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49),разделы 3-5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел II, сч.10,11,14,15,16, раздел IV, сч. 40, 41,42,43

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения №1,5

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II.III

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, с изменениями от 23 апреля 2002 г. № 33н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

(утверждены приказом Минфина России от 26 декабря 2002 № 135н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)

## **Глава 2. Готовая продукция и товары.**

### **Тема 5. Учет выпуска продукции.**

- Понятие затрат на производство и методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
- Синтетический и аналитический учет общепроизводственных расходов
- Синтетический и аналитический учет общехозяйственных расходов
- Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств
- Синтетический и аналитический учет основного производства
- Оценка и учет запасов незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки
- Учет брака
- Учет затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах
- Учет затрат по элементам
- Учет расходов на продажу продукции, товаров, работ и услуг  
Счета 20,21,23,25,26,28,29,

Затраты и расходы.

Методы учета и калькулирования.

Оценка незавершенного производства.

Синтетический и аналитический учет.

Учет по элементам.

Инвентаризация.

Раскрытие.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

Тема 6. Учет товаров.

Тема 7. Учет расходов на продажу.

### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 3-5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), разделы III, IV (сч.44)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения №1 (Бухгалтерский баланс), №3

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II, III;

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

### **Глава 3. Финансовые вложения и денежные средства.**

#### **Тема 8. Учет финансовых вложений - Счет 58.**

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях:

- условия признания,
- первоначальная оценка,
- последующая оценка,
- выбытие,
- доходы и расходы,
- обесценение,
- раскрытие информации.

Первичные учетные документы.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Инвентаризация.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

**Доходные вложения в материальные ценности - Счет 02,03.**

Особенности бухгалтерского учета доходных вложений в материальные ценности.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Первичные учетные документы.

Инвентаризация.

Типовая корреспонденция счетов.

#### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), раздел 3-5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел V, сч.58

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №1,5

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II,III

Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утверждены приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, с изменениями от 23 января 2001 г. № 7н)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел I, сч.02,03

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме).

Обобщение практики применения законодательства:

- О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности (21.12.2009); Сообщение «О применении ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений» (29.12.2008)
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01)
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01)

### **Тема 9. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте:**

- касса
- расчетные счета и прочие денежные средства
- валютные счета

Счета 50,51,52,55,57.

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах:

- первичные учетные документы,
- требования к проведению операций,
- требования к синтетическому и аналитическому учету,
- инвентаризация,
- типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

Основные принципы осуществления операций в иностранной валюте. Оценка в бухгалтерском учете валютных ценностей и операций в иностранной валюте. Курсовые разницы и порядок их отражения в бухгалтерском учете. Учет операций по валютному счету. Учет кассовых операций в иностранной валюте. Учет государственных облигаций и других ценных бумаг в иностранной валюте. Учет экспортных операций. Особенности учета экспортных операций через посредников и на условиях консигнации. Учет импортных операций. Особенности учета импортных операций через посредников. Учет поступления и реализации импортных товаров по заключенным договорам консигнации с иностранными партнерами.

### **Рекомендуемая литература**

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). разделы 3-5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел V, счета 50,51,52,55,57

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения №1 (Бухгалтерский баланс), №2 (Отчет о движении денежных средств);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел II;

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Федеральный закон от 10.12.2003г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в части учетных аспектов)

Нормативные правовые акты ЦБ РФ (в части учетных аспектов):

- Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утвержден решением Совета директоров ЦБР 22.09.1993г. №40, с изменениями от 26.02.1996г.)
- Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утверждено ЦБ РФ от 03.10.2002г. № 2П, с изменениями от 03.03.2003 №1256-У, от 11.06.2004г. №1442-У, от 02.05.2007г. №1823-У, от 22.01.2008 №1964-У)

## **Глава 4.Расчеты.**

### **Тема 10. Обязательства организации. Кредиторская и дебиторская задолженности. - Счета 60, 62,63, 66,67,68 (09,19),69,70, 71,73,75,76, 77,79.**

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах:

- объекты учета:
  - обязательства,
  - активы;
- признание;
- оценка;
- погашение (в т.ч. перевод и прощение долга, уступка требования, зачет встречного однородного требования, новация);
- списание;
- первичные учетные документы;
- требования к синтетическому и аналитическому учету;
- инвентаризация;
- типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- раскрытие информации.

#### **10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

По расчетам с поставщиками и подрядчиками указанная информация дополняется информацией по учету:

- неотфактурованных поставок;
- авансов выданных;
- векселей, выданных поставщикам в обеспечение обязательства;
- коммерческого кредита;
- недостач и потерь от порчи ценностей.

#### **10.2. Расчеты с покупателями и заказчиками**

По расчетам с покупателями и заказчиками указанная информация дополняется информацией по учету:

- авансов полученных;
- векселей полученных в обеспечение долга;
- коммерческого кредита;
- резерва сомнительных долгов.

#### **Тема 11. Учет расчетов по кредитам и займам (в т.ч. расходы по их обслуживанию)**

**О расходах по обслуживанию займов и кредитов указанная информация дополняется информацией:**

- о составе расходов;
- об учете расходов;
- о капитализации процентов:
  - квалифицируемые активы,
  - условия капитализации,
  - расчет процентов.

#### **Тема 12. Учет расчетов с персоналом**

По расчетам с персоналом указанная информация дополняется информацией о расчетах:

- по оплате труда;
- по подотчетным суммам;
- по прочим операциям;
- по депонированным суммам.

Принципы организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите работников. Учет численности работников, отработанного времени и выработки. Формы, системы и виды оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций. Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера. Расчет удержаний из заработной платы работников: подоходного налога, страховых взносов в Пенсионный фонд, по исполнительным листам, поручениям работников и др. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок составления расчетных ведомостей. Сводка данных о начисленных суммах заработной платы по ее составу, категориям персонала и удержаниям. Группировка начисленной заработной платы по направлениям затрат. Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба и прочим операциям.

#### **Тема 13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**

#### **Тема 14. Учет прочих расчетов.**

##### **14.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

По расчетам по налогу на добавленную стоимость указанная информация дополняется информацией об учете НДС:

по приобретенным ценностям:

основным средствам (в т.ч. в результате строительства),  
материально-производственным запасам,  
услугам и т.д.;

по реализации продукции (товаров, работ, услуг) и прочих активов;  
по авансам (предоплатам) полученным и выданным;  
по курсовым разницам;  
по вкладам в уставный капитал;  
по операциям безвозмездной передачи товаров (работ, услуг);  
по операциям экспорта (импорта) товаров (работ, услуг).

#### **14.2.Расчеты по налогу на прибыль**

По расчетам по налогу на прибыль указанная информация дополняется информацией о: классификации разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) и их учетных последствиях:

постоянные,

временные;

признании и учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

учете и раскрытии информации о налоге на прибыль.

#### **14.3.Расчеты по прочим налогам**

#### **14.4.Расчеты по страховым взносам**

#### **14.5.Расчеты внутрихозяйственные**

#### **14.6.Расчеты с учредителями**

#### **14.7.Расчеты по договору доверительного управления имуществом**

#### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)

Письмо Минфина России от 31 октября 1994 г. № 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах предприятиями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 3-5

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел VI

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения №1 (Бухгалтерский баланс), №3

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), разделы II-III

Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом (утверждены приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н, с изменениями от 15 августа 2006 г. № 106н, от 25.10.2010 № 132н)

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)

- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01)
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01)

## **Глава 5. Капитал.**

### **Тема 15. Учет капитала:**

- уставный капитал
- собственные акции (доли)
- резервный капитал
- добавочный капитал
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
- целевое финансирование

Счета 80,81,82,83,84,86.

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о капитале:

- определение;
- составные части капитала (уставный капитал и накопленная прибыль);
- уставный капитал:
  - формирование (оценка, признание),
  - изменения,
  - эмиссионный доход;
- накопленная прибыль:
  - резервный капитал,
  - добавочный капитал,
  - нераспределенная прибыль,
  - дивиденды,
  - корректировка нераспределенной прибыли,
  - контроль использования нераспределенной прибыли,
  - непокрытый убыток.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

Представление в Бухгалтерском балансе, Отчете о прибылях и убытках, Отчете о движении денежных средств информации о типовых хозяйственных операциях, связанных с капиталом.

### **Рекомендуемая литература**

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел VII

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения №1-2 (Отчет об изменении капитала)

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями

от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел III Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)  
Тема 16. Учет нераспределенной прибыли, дивидендов и покрытия убытков.

Составной частью собственного капитала является нераспределенная прибыль.  
Нераспределенная прибыль – это сумма накопленного капитала организации.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Средства, учитываемые на счете, состоят по структуре из сумм чистой прибыли (убытков):

– отчетного года – подлежат распределению участниками, в том числе на выплату доходов (дивидендов) участникам (акционерам);

– прошлых лет – оставлены в организации после её распределения.

Распределение определенной суммы прибыли осуществляется на основании решения компетентного органа организации (например, общего собрания акционеров в акционерном обществе или собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью). Распределение подразумевает её использование на следующие цели:

– выплату дивидендов (доходов) участникам;

– погашение убытков прошлых лет;

– пополнение резервного капитала;

– увеличение уставного капитала;

– капитализацию путем финансирования развития производства и приобретения (создания) нового имущества.

Бухгалтерские записи по формированию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и ее использованию. Операции по учету формирования и использования нераспределенной прибыли .

### **Рекомендуемая литература**

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел VII

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения №1-2 (Отчет об изменении капитала)

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел III

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

## **Глава 6. Доходы, расходы и финансовые результаты.**

### **Тема 17. Учет доходов и расходов:**

- доходы и расходы по обычным видам деятельности
  - прочие доходы и расходы
  - финансовый результат отчетного года
- Счета 90,91,94,97,98,99

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах и финансовом результате отчетного года:

- виды выручки и расходов в зависимости от предмета деятельности организаций;
- состав прочих доходов и расходов;
- признание;
- оценка;
- раскрытие информации.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

#### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел VIII

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №1

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01)

### **Тема 18. Учет доходов от продаж и расходов по обычным видам деятельности.**

Теоретические основы учета доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Понятие доходов и расходов организации. Классификация доходов и расходов. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности. Документальное оформление и учет выручки от продажи продукции, выполнение работ, оказания услуг. Формирование и учет

расходов по обычным видам деятельности. Раскрытие информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности.

### **Тема 19. Учет прочих доходов и расходов.**

Теоретические основы учета прочих доходов и расходов организации.

Состав прочих доходов и расходов. Синтетический и аналитический учет прочих доходов и расходов. Отражение прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности

#### **Рекомендуемая литература**

Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2

Налоговый Кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая).

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗ (ред. от 28.02.2008 г.).оР

Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в ред. от 03.11.2006 г.).

Постановление Правительства Российской Федерации от 08.07.1997 г. № 835 «О первичных учетных документах».

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.2006 N 116н).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000г. №94-н (с изм. и доп.).

Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н)

Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н)

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н).

Приказ Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерский финансовый учет/ под ред.проф. Ю.А.Бабаева- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Вузовский учебник, 2008.- 648 с.

Белова Л.М. Бухгалтерский учёт: учебное пособие для вузов / Л.М Белова. – Чебоксары: ЧКИ РУК, 2006. – 132 с.

Болтунова Е.М, Наварсаян А.А. Бухгалтерское дело: Учебник. – М.: Юстицинфарм, 2006. – 208 с.

Букина О.А. Азбука бухгалтера: от аванса до баланса / О.А. Букина. – Изд. 12-е. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 317 с.

Бухгалтерский учёт: финансовый и управленческий: учебник / под ред. Проф. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 800с.

## **Тема 20. Учет прибылей и убытков**

Структура финансового результата деятельности предприятия. порядок его формирования и принципы учета. Учет прибылей и убытков от реализации продукции, товаров, работ и услуг. Операционные доходы и расходы, их состав и порядок учета. Необычные доходы и расходы, их состав и порядок учета. События после отчетной даты, порядок их учета и раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Условные факты хозяйственной деятельности, их оценка и отражение в учете при подготовке отчета о прибылях и убытках. Учет использования прибыли отчетного года. Убытки отчетного года, источники их покрытия и порядок учета.

### **Рекомендуемая литература**

Бухгалтерский учет/ Колл. Авт. Под ред. Безруких П.С. Изд. 3-е - М.: Бухгалтерский учет, 1999

Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Часть I и II - М.: Союзаудит, 1996

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет - М.: “Инфра-М”, 1998

Федеральный закон “О бухгалтерском учете”

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению

Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ в соответствии с Планом реформирования бухгалтерского учета в РФ.

## **Подраздел 4. Особенности бухгалтерского учета в отраслях бизнеса.**

## **Тема 1. Факторы, определяющие особенности бухгалтерского учета в отраслях бизнеса.**

Факторы, оказывающие влияние на организацию бухгалтерского учета: вид товарного рынка, на котором совершаются товарные операции (внутренний или внешний); форма выхода на товарный рынок - прямая (продавец или покупатель) или опосредствованная (с участием посредника: поверенного или комиссионера); право собственности на товар - собственник (продавец или покупатель; доверитель или комитент) или посредник (поверенный или комиссионер); содержание товарной операции (купля, продажа, обмен товаров, юридические действия поверенного, совершение комиссионером по поручению комитента одной или нескольких сделок, передача в залог); вид товарооборота (оптовый или розничный); договорные условия; учетная политика организации; налогообложение.

## **Тема 2. Особенности бухгалтерского учета в строительстве. - Счет 46.**

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах по договорам строительного подряда:

- договоры строительного подряда для целей учета доходов и расходов по мере готовности;
- объединение и разделение договоров;
- доходы (выручка) по договору:
  - отклонения,
  - претензии,
  - поощрительные платежи;
- расходы (затраты) по договору:
  - прямые,
  - косвенные,
  - прочие;
- признание выручки и расходов;
- признание ожидаемых убытков;
- учет расчетов;
- раскрытие.

### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утверждено приказом Минфина России от 24.11.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел IV, счет 46

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01)

## **Тема 3. Особенности бухгалтерского учета в торговле.**

Особенности учета и налогообложения товарных операций, осуществляемых на территории Российской Федерации. Документальное оформление товарных операций.

Учет товаров на складе. Учет товаров в бухгалтерии. Учет поступления товаров и

тары. Учет товарных потерь. Учет издержек обращения и производства. Учет реализации товаров. Особенности учета товарных операций, вытекающих из условий договоров. Особенности учета внешнеторговых товарных операций. Особенности учета инвестиций, основных средств и материальных ценностей в торговле. Особенности учета труда и заработной платы в торговле. Отчетность торговых предприятий.

### **Рекомендуемая литература**

1. Закон Российской Федерации "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках (с изменениями и дополнениями на 25 мая 1995г.)
2. Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 25 сентября 1998г. №158-ФЗ.
3. Закон РФ "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" от 18 июня 1993г. №5215-1.
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ.
5. Постановление Государственного комитета РФ по статистике (Госкомстат России) "Об утверждении Инструкции по определению розничного товарооборота и товарных запасов юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание" от 1 апреля 1996г. №25 (с изменениями от 28 октября 1996г.)
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 23 июля 1998г. №1570.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34-н.
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждено приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49.
9. Инструкция по определению розничного товарооборота и товарных запасов юридическими лицами, их обособленными подразделениями независимо от формы собственности, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание. Утверждена постановлением Госкомстата России от 1 апреля 1996г. №25.

10. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли. Утверждены письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.96г. №1-794/32-5.
11. Бухгалтерский учет товарных операций. Учебно-практическое пособие./Под ред. А.Д.Ларионова.-М.: "Прспект", 1999.
12. Бухгалтерский учет. Учебник/Под ред. А.Д.Ларионова.-М.:Прспект,1998г.
13. Патров В.В. Бухгалтерский учет товарных операций.-2-е изд.перераб. и доп.-М.:Бухгалтерский учет, 1995г.
14. Патров В.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет товарных операций.-М.:Бухгалтерский учет, 1999г.

#### **Тема 4. Особенности бухгалтерского учета в добывающих отраслях.**

Нормативное регулирование учета затрат и калькулирования в добывающей промышленности. Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, каждый из которых определенным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции. 1 уровень - Налоговый кодекс, Гражданский кодекс, Закон о бухгалтерском учете и отчетности. 2 уровень - Системы национальных бухгалтерских стандартов Положения по бухгалтерскому учету 3 уровень - Методические указания, рекомендации и отраслевые инструкции План счетов бухгалтерского учета Законодательные документ по бухгалтерской отчетности. 4 уровень - Внутренние рабочие документы, разрабатываемые самим предприятием. Общие правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ установлены в Положении по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. приказ об утверждении настоящего положения был зарегистрирован в Минюсте РФ 31 мая 1999 года. Учитывая все нормативные документы, которые регулируют ведение бухгалтерского учета, нормативным актам по вопросам конкретного определенного формирования себестоимости продукции является Положение о составе затрат по производству продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Главным отличием данного законодательного акта является то, что в нем дано понятие себестоимости продукции, четко установлен состав производственных затрат и дана их классификация. В связи с тем, что процесс формирования себестоимости в различных отраслях производства имеет свои особенности, поэтому были подготовлены отраслевые инструкции по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. В настоящее время действуют методические рекомендации и отраслевые инструкции по вопросам планирования, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цементной, комбикормовой, химической и других отраслей. В указанных документах учтены особенности порядка включения расходов в себестоимость, которые обусловлены технологическим процессом конкретного производства. В случаях несоответствия калькулирования себестоимости продукции между положением о составе затрат и отраслевыми методическими рекомендациями, за основу берутся законодательные акты более высокого уровня. Наибольшее влияние на калькулирование и

учет затрат на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности. Законодательные акты трех первых уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования те, которые наиболее точно отвечают конкретным условиям хозяйствования и виду деятельности. Поэтому предприятие разрабатывает рабочий план счетов, формы регистров бухгалтерского учета, систему документооборота, формы внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия.

### **Рекомендуемая литература**

1. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленности. - М. Финансы и статистика, 1979 г. - 223 с. 2. Белобородова В.А. калькуляция себестоимости продукции в промышленности. - М.: Финансы и статистика, 1989 - 279 с. 3. Кондранов Н.П. (учебное пособие) Бухгалтерский учет: учебное пособие.- М.: Инфра. - М., 1998 г. 4. Кузылинский А.Н., Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности: практическое руководство. - М.: Финансы и статистика, 1984 - 200с. 5. Хозлева С.Г. Бухгалтерский учет на промышленном предприятии. - М.: Экономика, 1990 -159с. 6. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации.

### **Тема 5. Особенности бухгалтерского учета в научно-исследовательских организациях и в сфере научного обслуживания.**

**5.1.** Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

**5.2.** Учет результатов исследований и разработок

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о результатах исследований и разработок (НИОКР):

- квалификация активов, учитываемых в составе результатов исследований и разработок;
- требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету расходов по НИОКР;
- признание расходов по НИОКР;
- состав расходов по НИОКР;
- способы списания расходов по НИОКР;
- прекращение признания;
- раскрытие информации.

Первичные учетные документы.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Инвентаризация.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел I, сч.04,05,08

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями

от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н), раздел II Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), разделы 1.2.4.5 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложения 1,5

Прочие ПБУ (в части норм, применимых к настоящей теме)

### **Тема 6 .Особенности бухгалтерского учета в некоммерческих и бюджетных учреждениях.**

Основные понятия, задачи, особенности и организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении. План счетов бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

Документирование хозяйственных операции; формы учета и учетные регистры; инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Особенности бухгалтерского учета имущества и обязательств бюджетной организации; отчетность бюджетных учреждений.

Основные понятия, задачи, особенности и организация бухгалтерского учета в некоммерческих организациях. Учетная политика, формы и регистры бухгалтерского учета. Особенности бухгалтерского учета имущества и обязательств некоммерческих организаций; отчетность некоммерческих организаций.

#### **Рекомендуемая литература**

1. Федеральный закон “О некоммерческих организациях”
2. Комментарий к Федеральному закону “О некоммерческих организациях” / Под ред. Тихомирова М.Ю. – М., 1998.
3. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Договоры некоммерческих организаций с комментариями и бухгалтерскими проводками. – М.: Дело и сервис, 1998.
4. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А., Трехалина Ф.В. Некоммерческие организации в России. Создание. Права. Налоги. Учет. – М.: Дело и сервис, 1997.
5. Д.Х. Шим, Д.Г. Сигел. Основы коммерческого бюджетирования (Полное пошаговое руководство для нефинансовых менеджеров). – Санкт-Петербург, 1998.

## **Глава 7. Прочие объекты бухгалтерского учета.**

### **Тема 21.Условные факты хозяйственной деятельности и объекты забалансового учета:**

- арендованные основные средства
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
- материалы, принятые в переработку
- товары, принятые на комиссию
- оборудование, принятое для монтажа
- бланки строгой отчетности
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
- обеспечения обязательств и платежей полученные
- обеспечения обязательств и платежей выданные
- износ основных средств
- основные средства, сданные в аренду

Характеристика обобщаемой информации.

Оценка объектов учета.

Требования к ведению аналитического учета.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы - Счет 96.

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах:

- оценочные обязательства:
  - квалификация,
  - условия возникновения,
  - признание,
  - оценка,
  - списание, изменение оценки,
  - применение правил признания и оценки в отношении ожидаемых убытков и предстоящей реструктуризации,
  - учет,
  - раскрытие;
- условные обязательства и условные активы:
  - квалификация,
  - связь оценочных и условных обязательств,
  - отсутствие признания,
  - раскрытие.

### **Рекомендуемая литература**

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), забалансовые счета

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №5

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (02.02.2009)

О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации (29.12.2009)

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01)

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н), раздел VIII, счет 96

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №1,5

Основные аспекты формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по сегментам:

- требования к обязательному раскрытию информации;
- цели раскрытия информации;
- условия для выделения сегментов;
- отчетные сегменты;
- раскрываемые показатели отчетных сегментов и способы их оценки;
- раскрытие прочей информации.

**Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н).

**Тема 23. Особенности учета для организации малого бизнеса**

Учетная политика.

Документирование хозяйственных операций.

Системы регистров.

Рабочий План счетов.

Кассовый метод учета доходов и расходов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**Рекомендуемая литература**

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, глава 1, статья 4

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утверждены приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»

Другие нормативные правовые акты Минфина России

Обобщение практики применения законодательства:

- Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01)

## **Раздел Бухгалтерская отчетность -20 часов**

### **Тема 1. Концепции о бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике**

Определение понятия. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия как источник информации о его хозяйственной деятельности. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России ( Закон о бухгалтерском учете, гл. III “Бухгалтерская отчетность”, Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/99.

Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая, внешняя публичная (подлежащая опубликованию), внутренняя. Взаимная увязка показателей различных видов и форм отчетности.

Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Отличия бухгалтерской отчетности от статистической. Пользователи бухгалтерской информации в странах с рыночной инфраструктурой. Общие требования, предъявляемые пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету стран Европейского сообщества (ЕС) - важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских (финансовых) отчетов в международной практике. Качественные характеристики отчетных форм.

Переход России на международные стандарты финансовой отчетности - сближение (консолидация) состава и содержания форм бухгалтерской отчетности.

Состав годового и промежуточного бухгалтерских отчетов: отчетные формы, расшифровка статей отчета, схема структуры пояснительной записки.

Сводная и консолидированная бухгалтерские отчетности, их различие, особенности составления.

Основные принципы и этапы составления годового бухгалтерского отчета.

### **Тема 2. Бухгалтерский баланс**

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс как группировка имущественной массы предприятия (хозяйства) по двум признакам: как

соединение разнородных имущественных ценностей и прав, а также капитала, образованного волей собственников, и обязательств перед третьими лицами - кредиторами.

Баланс - денежный измеритель состояния хозяйства на определенный момент. Отражение в балансе всей совокупности имущественных отношений. Степень риска предпринимательской деятельности и наращение собственного капитала (чистых активов).

Принципы построения баланса. Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике. Определение актива баланса. Определение пассива баланса. Состав и классификация статей актива, характеристика его статей. Состав и классификация статей пассива, характеристика его статей.

Бюджетно-распределительные и регулирующие статьи. Порядок определения по балансу суммы собственного капитала и его наращения (финансового результата).

Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках (результатным балансом).

Виды и формы бухгалтерских балансов: оборотный (проверочный) и шахматный баланс; баланс брутто и баланс нетто, их отличие; вступительный, отчетный (промежуточный, заключительный), саннируемый, разделительный, ликвидационный, сводный, сводно-консолидируемый, их различия и особенности составления.

Методы оценки отдельных статей баланса в отечественной и международной практики, нормативное регулирование в России оценки отдельных статей баланса. Влияние методов оценки на достоверность бухгалтерского баланса. Рекомендации международных стандартов об оценке статей баланса в условиях инфляции.

Реальность баланса: абсолютная и относительная; пути достижения реальности баланса; установление реальности годового баланса (полная инвентаризация всех статей баланса: уточнение количественного состава, состояния и оценки частей имущества, выверка расчетов с дебиторами и кредиторами. Правильность отражения данных активно-пассивных счетов).

Преемственность баланса. Условия, обеспечивающие преемственность балансов: однородность статей, финансовая продолжительность отчетных периодов, неизменность валюты и методов оценки имущественных статей, постоянство учетной политики предприятия.

Техника составления бухгалтерского баланса промежуточного (месячного, квартального) и этапы составления годового баланса (6 этапов). Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других учетных регистров.

Фальсификация и вуалирование бухгалтерских балансов. Сущность вуалирования и фальсификации. Примеры фальсификации и вуалирования балансов (произвольность оценки отдельных статей баланса, искаженное суммирование или добавление отдельных балансовых цифр, неправильное сальдирование (зачетов) требований и обязательств, невключение в баланс отдельных статей, сохранение в балансе сумм, подлежащих исключению).

Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния предприятия (хозяйства).

### **Тема 3. Отчёт о прибылях и убытках**

Значение и целевая направленность отчета и финансовых результатах в рыночной экономике.

Схемы построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике (различие и необходимость сближения в подходах отражения отчетной информации). Показатели формы отчета о прибылях и убытках (ф.№ 2), порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета.

Определение понятий (отдельных показателей): выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость реализованной продукции и др., предусмотренных в ф.№ 2. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с декларациями и другими документами, представляемыми предприятием в налоговые службы. Отчетные данные о распределении дохода (прибыли), порядок их формирования и отражения в формах № 2 и № 5. “Приложение к балансу”.

Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности и рентабельности предприятия (хозяйства).

#### **Тема 4. Отчёт о движении денежных средств**

Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Факторы, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Показатели отчета.

Два варианта методики составления отчета о движении денежных средств (прямой и косвенный). Взаимосвязь отчета с оперативным финансовым планированием и контролем за движением денежных потоков предприятия, а также балансом и отчетом о прибылях и убытках. Недостатки действующей формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» в России по сравнению с Международной практикой ее составления.

#### **Тема 5. Учетная политика и бухгалтерский отчет**

Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерских отчетов. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменений учетной политики, связанных с изменениями в регулировании бухгалтерского учета.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменений учетной политики, вызванных иными причинами.

Требования к содержанию информации об изменении учетной политики, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение установленных правил раскрытия информации в отдельных случаях.

##### **Рекомендуемая литература**

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н), разделы III, IV

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», Приложение №2 (Отчет об изменениях капитала)

Обобщение практики применения законодательства:

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01).

#### **Тема 6. Пояснительная записка – важная часть бухгалтерской отчетности**

Состав приложения и расшифровок к формам бухгалтерской отчетности предприятия: движение фондов, движение заемных средств, дебиторская и кредиторская задолженности, состав нематериальных активов на конец года, наличие и движение основных средств, раскрытие финансовых вложений, движение валютных средств, др. пояснения. Назначение и целевая направленность ф. № 5. Техника составления каждого из разделов, включенных в приложение к балансу (ф. № 5). Содержание пояснительной записки - текстовой части годового бухгалтерского отчета и ее значение для

пользователей. Нормативное регулирование состава пояснительной записки в зависимости от запросов пользователя отчетной информации.

## **Тема 7. Консолидированная бухгалтерская отчетность**

Понятие консолидированной финансовой отчетности.

Организации, обязанные составлять и представлять пользователям консолидированную финансовую отчетность.

Основы:

- составления;
- представления консолидированной финансовой отчетности.

Аудит.

Надзор за представлением и публикацией.

Публикация.

Прочая информация.

Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности: Международные стандарты по консолидированной отчетности; Гармонизация отчетности в странах Европейского сообщества; Условия составления консолидированной отчетности в соответствии с директивами Европейского Сообщества.

Определения и область применения консолидированной отчетности. Вопросы составления консолидированной отчетности в современном российском законодательстве. Определение дочерних, материнских компаний, зависимых обществ и контроля. Сводная отчетность и ее отличие от консолидированной отчетности. Финансово-промышленные группы и составление консолидированной отчетности. Ограничение на создание холдинговых компаний.

Состав и структура консолидированной отчетности. Факторы, обуславливающие необходимость составления консолидированной отчетности и освобождение от ее составления. Принципы подготовки консолидированной отчетности. Структура консолидированного баланса. Консолидированный отчет о прибылях и убытках. Примечания к консолидированной отчетности. Особенности консолидации отчетности зарубежных дочерних предприятий. Доклад руководства группы (пояснительная записка к годовому отчету). Аудит консолидированной отчетности.

Процедура консолидации. Первичная консолидация баланса. Метод покупки, метод слияния (поглощения), первичная консолидация баланса при приобретении менее 100 % капитала по балансовой стоимости. Первичная консолидация отчета о прибылях и убытках при покупке и слиянии. Консолидация деятельности компаний группы в последующие периоды. Элиминирование внутрифирменных операций в балансе.

Частично элиминируемые статьи. Расчет доли меньшинства и ее отражение в консолидированном балансе. Элиминирование дивидендов и привилегированных акций в консолидированном балансе. Нереализованные прибыли по внутрифирменным продажам в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Сравнение методов покупки и слияния. Инвестиции в ассоциированные компании.

## **Тема 8. Статистические формы отчетов (о продукции, по труду, о составе и движении основных средств, о затратах)**

Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг (ф. № П - 1 - месячная, квартальная). Натуральные и стоимостные показатели продукции: объем продукции в оптовых ценах предприятий без налога и акцизов, в сопоставимых ценах, в действующих ценах соответствующего года. Состав стоимостных показателей объема промышленной продукции.

Оценка промышленной продукции и незавершенного производства. Взаимосвязь натуральных и стоимостных показателей продукции в отчетных формах. Техника составления отчета о продукции.

Сведения о численности, заработной плате и движении работников по труду (ф. № П - 4 ) - месячная, квартальная. Среднесписочная численность персонала, его состав и движение. Показатели использования календарного фонда времени промышленно-производственных рабочих. Показатели производительности труда. Взаимная увязка показателей продукции и трудовых показателей.

Отчетные данные о заработной плате (фонде потребления). Состав фонда заработной платы промышленно-производственного персонала. Темп роста производительности труда. Расчетная среднемесячная заработная плата промышленного персонала и темп ее роста. Техника составления отчета по труду.

Отчетность о составе и движении основных средств ф.№ 11- годовая, назначение отчета, состав показателей, техника составления.

Отчетность о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (ф.№ 5-з) - месячная, квартальная, годовая. Показатели отчета. Отчетные данные о затратах на производство по элементам. Их назначение, источники данных. Методы и техника составления. Порядок увязки общей суммы затрат на производство с производственной себестоимостью продукции; списание на непромышленные счета

изменения остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов, резерва предстоящих платежей.

Себестоимость продукции по статьям калькуляции. Источники данных, методы и техника составления внутренней отчетности о себестоимости продукции. Пути повышения достоверности отчетности.

Показатели производственных потерь - потерь от брака, отходов, от пониженной сортности продукции и др.

Себестоимость отдельных видов продукции (отчетная калькуляция). Отчеты об исполнении смет общепроизводственных и общехозяйственных расходов - составная часть управленческого учета предприятия. Техника составления указанных форм отчета и их использование в аналитической работе предприятия.

Сведения о финансовом состоянии, организации (ф. № П- 3) - квартальная, годовая. Показатели отчета, их увязка с формами бухгалтерского отчета. Техника составления. Сведения об инвестициях (ф. № П - 2). Показатели отчета, их увязка с формами бухгалтерского отчета. Техника составления.

### **Рекомендуемая литература**

Закон “О бухгалтерском учете” в Российской Федерации: Утв. Президентом РФ 21 ноября 1996 г.

Формы годового отчета промышленных предприятий и Инструкция о порядке их заполнения за соответствующие годы.

Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. - М.: Бухгалтерский учет, 1998 г.

Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Аскери, 1998

Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Составление бухгалтерский отчетности./ Бухгалтерский учет, 1998

Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность (учебное пособие). - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 1999

Бернштайн А.Н. “Анализ финансовой отчетности” - М.: Финансы и статистика, 1996

Бухгалтерский учет/ Под ред. Безруких П.С. - Гл. 10. - М.: Бухгалтерский учет, 1999

Ефимова О.В. Годовой отчет: раскрытие информации. Журнал Бухгалтерский учет, № 2, 1999 г.

Студенты при изучении курса привлекают другие материалы, которые публикуются в “Финансовой газете”, еженедельнике “Экономика и жизнь”, журнале “Бухгалтерский учет” за 1996-99

## Раздел. Управленческий учет 1 – 46 часов

### Тема 1. Введение в управленческий учет

Целью курса является формирование у слушателей теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации управленческого учёта, использованию бухгалтерской информации для принятия обоснованных управленческих решений исходя из особенностей функционирования каждого уровня хозяйствующего субъекта.

Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учёта. Причины выделения управленческого учёта в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Производственный учёт как составная часть управленческого учёта. Управленческий и финансовый учёт, налоговые расчеты: общее и отличия. Роль управленческого учёта в современных условиях хозяйствования.

Информация, необходимая для управления бизнесом, на предприятиях, оказывающих услуги, в торговых и производственных компаниях. Производственно-финансовая деятельность предприятия как единая целостная система. Использование финансовых показателей для принятия управленческих решений. Роль анализа нефинансовых данных.

### Тема 2. Классификация и учет производственных, коммерческих и управленческих расходов

Затраты как основной объект управленческого учёта. Различные аспекты определения понятий затрат и расходов. Результаты производственно-финансовой деятельности предприятия. Классификация и поведение затрат. Условность принятых классификаций затрат.

Классификация затрат для оценки запасов: затраты на продукт и затраты периода, прямые и косвенные затраты.

Классификация затрат для принятия решений: постоянные и переменные затраты, условно-постоянные и условно-переменные затраты, релевантные и нерелевантные затраты, невозвратные затраты, альтернативные (вмененные) затраты, приростные и маржинальные затраты.

Классификация затрат для планирования и контроля: нормативные (стандартные) затраты и фактические затраты, контролируемые и неконтролируемые затраты.

Сущность понятия себестоимость, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом. Производственная, полная, усеченная себестоимость. Себестоимость произведенной продукции и себестоимость реализованной продукции.

### Тема 3. Учет расходов по статьям и калькулирование себестоимости

Показанный метод учёта затрат и калькулирования себестоимости. Сфера применения, основные характеристики. Проблемы исчисления затрат по отдельным заказам. Не полностью или излишне списанные общепроизводственные расходы. Бухгалтерские записи в показанном методе.

Попроцессный метод учёта затрат и калькулирования. Сфера и особенности применения. Основные характеристики метода. Расчет условного объема производства. Бухгалтерские записи в попроцессном методе.

Попередельный метод учёта затрат и калькулирования. Определение себестоимости продукции методом усреднения и методом ФИФО, исходные предпосылки этих методов. Бухгалтерские записи в полуфабрикатном и бесполуфабрикатном варианте попередельного метода учёта затрат и калькулирования.

Система учёта полных затрат и система учёта переменных затрат («директ-костинг»), их преимущества и недостатки. Влияние выбранного метода на величину финансовых результатов деятельности предприятия. Отражение информации о движении затрат

на счетах бухгалтерского учёта. Особенности ведения бухгалтерских записей о затратах и результатах в системе «директ-костинг».

Проблемы распределения общих затрат по видам деятельности, отдельным продуктам и услугам, центрам ответственности. Отнесение общепроизводственных расходов на производственные подразделения, на единицы готовой продукции. Распределение затрат обслуживающих подразделений. Особенности выбора базы распределения в различных видах деятельности.

Сущность системы нормативного учёта затрат, основные цели её внедрения. Сравнение системы нормативного учёта в России и системы «стандарт-кост» на Западе. Понятие нормативных затрат, принципы их определения. Классификация нормативов. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг.

Анализ отклонений как средство контроля затрат. Определение отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов. Двух- и трехэтапный анализ отклонений общепроизводственных расходов.

Нормативный учёт затрат в системе учёта полных затрат и в системе «директ-костинг». Бухгалтерские записи в системе нормативного учёта, запись отклонений в учётных регистрах. Проблемы списания счетов отклонений.

#### **Тема 4. Составление и учет сметы расходов по местам возникновения и центрам ответственности**

Понятие центра ответственности и места формирования затрат, критерии их обособления.

Поле, сфера, место и центр расходов предприятия. Назначение и техника группировки издержек по центрам ответственности и местам образования. Распределение расходов между отдельными местами издержек и центрами ответственности. Базы распределения затрат мест и центров.

Формирование и учет затрат по местам их формирования: на основе принципа двойной записи и матричной модели сводной ведомости производственных расходов. Системы счетов управленческого учета и особенности их применения.

Распределение затрат мест формирования издержек между видами продукции и услуг. Расчет себестоимости взаимооказываемых услуг основного и вспомогательного производств.

#### **Тема 5. Планирование прибыли, учет доходов, расходов и денежных потоков по центрам ответственности и сегментам рынка. Бюджетирование**

Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов. Бюджетирование (сметное планирование), его цели и задачи. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные функции бюджета. Фиксированные и гибкие бюджеты.

Общий (главный) бюджет. Назначение и последовательность его подготовки.

Оперативный и финансовый бюджеты. Основные проблемы определения объема продаж в рыночных условиях.

Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств. Бюджет денежных средств как инструмент управления финансами предприятия. Практические проблемы

сбора информации для его разработки.

Основы теории принятия управленческих решений. Модель принятия решения. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений. Понятие маржинальной прибыли. Значение маржинального подхода для определения финансовых результатов и управления в целом. Анализ соотношения «затраты — объем — прибыль» (CVP — analysis). Определение критической точки (порога рентабельности) и запаса прочности. Основные допущения CVP — анализа, практические проблемы его применения.

Сущность релевантного подхода в управлении. Использование релевантного подхода при принятии оперативных решений в наиболее типичных хозяйственных ситуациях: принять специальный заказ или отказаться от него; покупать комплектующие изделия и детали или производить их самим; устанавливать наилучший ассортимент продукции в условиях ограниченных ресурсов; ликвидировать или нет неприбыльный сегмент бизнеса; продавать изделия или продолжать дальнейшую обработку самим; модернизировать оборудование или оставить старое.

Анализ и принятие решений в области ценообразования. Методы установления цен на основе затрат предприятия.

Сущность инвестиционных решений, их влияние на будущие затраты и доходы предприятия. Планирование капитальных затрат. Проблемы измерения проектных затрат и доходов для оценки альтернатив по капитальным вложениям. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов: по сроку окупаемости; по чистой текущей стоимости; по норме рентабельности затрат на инвестиции. Влияние величины налога на прибыль на инвестиционные решения.

## **Тема 6. Система нормативного учета**

Сущность нормативного учета на базе переменных затрат. Система директ-кост, ее сущность, особенности, преимущества и недостатки. Простой и развитой директ-кост.

Использование данных директ-кост для обоснования управленческих решений. Директ-кост по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей.

Анализ уровня занятости и его влияние на издержки.

Директ-кост по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для контроля уровня издержек и рентабельности продаж.

## **Тема 7. Организация управленческого учета и внутренняя управленческая отчетность**

Организационная структура предприятия. Централизация и децентрализация управления. Организация учёта по центрам ответственности. Виды центров ответственности. Проблемы выбора показателей для оценки эффективности деятельности различных центров ответственности.

Организация внутренних потоков информации и документооборота. Построение системы внутреннего контроля. Бухгалтерский и административный контроль.

Современные направления и технологии в управленческом учёте.

### **Рекомендуемая литература**

#### **Основная:**

1. Бухгалтерский учет под ред. Безруких П.С. – М: Бухгалтерский учет, 1999. – 525с.

2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Финстатинформ , 1998.
3. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет.- М.:АУДИТ, 1998.-558с.
4. Карпова Т.П. Управленческий учет.-М.:ЮНИТИ , 1998.-348с.
5. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет.-М.: УРСС, 1997.-364с.
6. Управленческий учет ., учебное пособие под ред. А.Д.Шеремета М., ФБК –Пресс , 1999.

**Дополнительная:**

7. Хонгерн Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.
8. Шим Дж., Сигел Д. Методы управления стоимостью и анализа затрат. – М.: Филинь, 1996. – 341 с.
9. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». – М.: Аналитика-пресс, 1997.- 123 с.
10. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. – М.: ЮНИТИ. 1998. – 615 с.
11. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 140 с.

## **Раздел. Налогообложение –40 часов**

### **РАЗДЕЛ 1. Система налогообложения (20 часов)**

#### **Тема 1. Экономическое содержание налогов**

Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия.

Функции налогов и их взаимосвязь.

#### **Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения**

Понятие налогового механизма и его структура. Влияние налогового механизма и его элементов на социально-экономическое развитие общества.

Введение налогов как “внешний” фактор, нарушающий рыночное равновесие.

Налоги и инфляция. Эффект инфляционного налогообложения.

Эластичность и распределение налогового бремени. Избыточное налоговое бремя.

Налоговая политика как составная часть фискальной политики. Понятие фискальной политики и ее инструменты, регулирующие совокупный спрос. Простая дискреционная политика. Автоматическая фискальная политика. Налог как ”встроенный” стабилизатор. Налогообложение и равновесный ЧНП.

Фискальная политика, ориентированная на совокупное предложение. Кривая А. Лаффера

Принципы налогообложения: принцип получения благ и концепция платежеспособности. Справедливость налогообложения. Реализация основных принципов налогообложения в РФ.

#### **Тема 3. Налоговая система**

Налоговая система: сущность, роль, структура.

Виды налогов по различным классификационным признакам: прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; общие и специальные (целевые); прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги.

Налоговое право. Элементы налога. Объекты налогообложения. Единица обложения. Субъекты налога. Носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов. Налоговые ставки и их виды: адвалорные (процентные) и специфические (твердые). Способы взимания налогов: кадастровый, у источника, по декларации.

Налоговые льготы и их виды: изъятия, скидки, налоговый кредит.

Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов (достоинства и недостатки).

Прямые налоги: реальные и личные. Подоходный налог как один из главных видов личных налогов. Формы построения подоходного налога: шедулярная и глобальная. Налог на прибыль (доход). Налог с наследства и дарений. Поимущественные налоги.

Косвенные налоги: понятие. виды, плательщики. Акцизы. Налог с оборота. Налог на добавленную стоимость. Фискальные монопольные налоги. Таможенные пошлины.

#### **Тема 4. Налоговая политика государства**

Налоговая система Российской Федерации, её структура и принципы построения. Основные направления налоговой политики на трехлетний период.

Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Понятие налога и сбора.

Классификация налогов и сборов: федеральные, региональные и местные налоги. Порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов. Специальные налоговые режимы. Общие условия установления налогов и сборов.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

#### **Тема 5. Участники налоговых отношений**

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- налогоплательщики:
  - права и обязанности налогоплательщиков,
  - обеспечение и защита прав налогоплательщиков,
  - обособленные подразделения налогоплательщиков,
  - представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- взаимозависимые лица;
- налоговые агенты;

- права и обязанности налоговых агентов,
- виды налогов, обязанность по уплате которых может быть возложена на налоговых агентов;
- налоговые органы:
  - права и обязанности налоговых органов,
  - обязанности должностных лиц налоговых органов;
- таможенные органы:
  - полномочия таможенных органов,
  - обязанности должностных лиц таможенных органов;

Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц. Полномочия финансовых органов.

### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

## **Тема 6. Налоговое обязательство и его исполнение**

Налоговое обязательство, условия его возникновения, изменения и прекращения.

Элементы налогообложения и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период; реализация и принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения; порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Установление и использование льгот по налогам и сборам.

Зачет и возврат налогов и сборов, пени и штрафов.

Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, арест имущества. Ответственность налоговых органов за неправомерное вынесение налоговым органом решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и за нарушение сроков отмены вынесенного решения.

Взыскание налогов и сборов за счёт денежных средств, находящихся на счетах в банках и за счёт иного имущества налогоплательщика или налогового агента.

Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Условия изменения срока уплаты налога и сбора.

### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Общие положения о налоговом контроле. Учёт организаций и физических лиц. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Особенности истребования документов, привлечения свидетелей, экспертов, переводчиков, специалистов, участия понятых, проведения выемки и осмотра. Особенности делопроизводства по результатам налогового контроля. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания санкций.

Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции.

Производство по делам о налоговых правонарушениях.

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Обязательный досудебный порядок обжалования в вышестоящий налоговый орган решений о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.

### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

## **РАЗДЕЛ 2. Налогообложение организаций и физических лиц (20 часов)**

### **Тема 1. Налог на прибыль организаций**

Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчётный периоды, ставки налога.

Классификация доходов и расходов и методы их определения. Нормируемые расходы. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия.

Определение даты признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Особенности определения налоговой базы для отдельных видов операций: при реализации амортизируемого имущества, при уступке права требования, передаче имущества в уставный капитал, по договору доверительного управления и простого товарищества, по операциям с ценными бумагами.

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Плательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли.

Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

Особенности налогообложения по доходам от долевого участия. Критерии для применения ставки ноль процентов. Сроки уплаты налога на доходы от долевого участия.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

Принципы ведения налогового учёта.

Порядок и сроки представления налоговой декларации.

### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства**

Критерии отнесения предприятий к малым. Дополнительные льготы по налогу на прибыль для малых предприятий. Периодичность уплаты налога МП.

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности. Объекты налогообложения и ставки налога в зависимости от видов деятельности.

Цели и принципы выбора видов деятельности при введении единого налога на вмененный доход. Ставки и порядок расчета. Базовая доходность и корректировочные коэффициенты. Перечень налогов, замещаемых единым налогом на вмененный доход. Распределение сумм единого налога между бюджетами и внебюджетным фондами.

Свидетельство об уплате единого налога.

### **Тема 3. Имущественные налоги**

Земельный налог. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 4. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами**

Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Порядок и сроки представления налоговых деклараций.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 5. Акцизы**

Налогоплательщики; особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.

Подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Порядок уплаты акцизов по маркированным товарам, которые ввозятся на территорию России с территории государства - члена таможенного союза

Налоговая база и особенности её определения при различных операциях.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Авансовые платежи акциза по спирту этиловому и коньячному, приобретаемому для производства алкогольной и (или) спиртосодержащей подакцизной продукции. Порядок отнесения сумм акцизов. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты акцизов и сроки представления налоговой декларации.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 6. Налог на добавленную стоимость**

Налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами стран-участниц Таможенного союза.

Налоговая база и особенности её определения по различным видам операций. Особенности определения налоговой базы с учётом сумм, связанных с расчётами по оплате товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы.

Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур и ведения Книг покупок и продаж. Перспектива применения счетов-фактур в электронном виде.

Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг).

Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации.

Порядок возмещения налога.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 7. Таможенные пошлины**

Сущность таможенных пошлин, их назначение и место в налоговой системе. Таможенные пошлины и таможенный тариф. Плательщики таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин и их классификация.

Таможенные пошлины на импортные товары и принципы их дифференциации.

Определение таможенной стоимости товара. Льготы по таможенным пошлинам.

Экспортные таможенные пошлины.

## **Тема 8. Налог на доходы физических лиц**

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Дата фактического получения дохода.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога.

Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.

Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Порядок взыскания и уплаты налога.

### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

## **Тема 8. 1. Страховые взносы**

Полномочия и обязанности фондов и полномочия Минздравсоцразвития РФ.

Плательщики страховых взносов и особенности их учёта.

Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Расчетный и отчетный периоды.

Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов: основные и льготные. Стоимость страхового года.

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Внесение изменений в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам. Исполнение обязанности по уплате страховых взносов.

Особенности взыскания недоимки по страховым взносам. Требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов.

Списание безнадежных долгов по страховым взносам.

Пени. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов.

Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Контроль за уплатой страховых взносов. Камеральная проверка. Выездная проверка. Оформление результатов проверки.

Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Особенности обжалования актов органа контроля за уплатой страховых взносов и действия (бездействия) его должностных лиц.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с

Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 9. Платежи за пользование недрами**

Порядок уплаты платежей в соответствии с законом «О недрах»:

разовые платежи за пользование недрами при наступлении определённых событий, оговорённых в лицензии; регулярные платежи за пользование недрами; сбор за участие в конкурсе (аукционе).

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

### **Тема 10. Транспортный налог, налоги, поступающие в дорожные фонды**

Экономическое содержание и целевое назначение данной группы налогов. Состав и распределение налогов между федеральным и территориальными дорожными фондами.

Налог на реализацию горюче-смазочных материалов: плательщики, объект налогообложения, ставка налога, порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на пользователей автомобильными дорогами: плательщики, объекты обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Налог на приобретение автотранспортных средств: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

Налог на владельцев автотранспортных средств.

### **Тема 11. Специальные налоговые режимы**

Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учёт. Налоговая база, налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог и порядок его определения. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения. Особенности применения упрощённой системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Понятие вменённого дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.

#### **Рекомендуемая литература**

Законодательство и нормативные акты

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

#### **Рекомендуемая литература**

##### **Законодательные и нормативные акты**

Налоговый кодекс РФ часть первая

Налоговый кодекс РФ часть вторая

Гражданский кодекс РФ

Кодекс РФ об административных правонарушениях

УК РФ

Таможенный кодекс РФ

Трудовой кодекс РФ

Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 27.07.2010) "О налогах на имущество физических лиц"

Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2010) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"

Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2010) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 09.12.2010) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

Закон РФ от 21.02.1992 N 2395- (ред. от 26.07.2010 "О недрах"

Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"

Федеральный закон от 22.07.2005 N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации"

Федеральный закон от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности"

Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, нормативные акты Минфина России и ФНС России и иных министерств и ведомств

#### **Темы 1-4 (Налоговый Кодекс часть первая)**

Письмо ФНС РФ от 03.09.2010 N МН-37-6/10623 "Об организации учета в налоговых органах организаций и физических лиц в связи с введением в действие со 2 сентября 2010 года Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ" (вместе с Информационным сообщением ФНС РФ)

Приказ ФНС РФ от 31.05.2007 N ММ-3-06/338 "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах"

Приказ ФНС РФ от 06.04.2010 N ММ-7-2/178 "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах" *(применяется в отношении физических лиц)*

Приказ Минфина РФ N 20н, МНС РФ N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 "Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке"

Приказ ФНС РФ от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444 "Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами" (в ред. Приказов ФНС РФ от 31.07.2006 N САЭ-3-25/487, от 11.01.2007 N САЭ-3-25/2, от 26.12.2008 N ММ-3-4/687, от 02.11.2009 N ММ-7-6/534)

Приказ ФНС РФ от 02.04.2007 N ММ-3-10/187 "Об утверждении формы решения об уточнении платежа и порядка ее заполнения"

Приказ ФНС РФ от 14.05.2007 N ММ-3-19/293 "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при взыскании задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации" (в ред. Приказа ФНС РФ от 13.10.2010 N ММВ-7-8/499)

Приказ ФНС РФ от 05.10.2010 N ММВ-7-11/479 "Об утверждении формы налогового уведомления"

Приказ ФНС РФ от 09.11.2006 N САЭ-3-10/777 "Об утверждении формы квитанции о приеме местной администрацией наличных денежных средств от налогоплательщиков (налоговых агентов), являющихся физическими лицами, в счет уплаты налогов (сборов), пеней и штрафов, администрируемых налоговыми органами"

Приказ ФНС России от 19.08.2010 N ЯК-7-8/393 "Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам"

Приказ ФНС РФ от 28.09.2010 N ММВ-7-8/469 "Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа налоговыми органами"

Приказ ФНС РФ от 30.11.2010 N ММВ-7-8/666 "Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами заявлений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа"

Приказ ФНС РФ от 29.11.2005 N САЭ-3-19/622 "Об утверждении форм Договоров об инвестиционном налоговом кредите"

Приказ ФНС РФ от 01.12.2006 N САЭ-3-19/825 "Об утверждении форм требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, документа о выявлении недоимки у налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер принудительного взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации" (в ред. Приказов ФНС РФ от 26.04.2010 N ММВ-7-8/202, от 20.08.2010 N ЯК-7-8/394)

Приказ ФНС РФ от 01.12.2006 N САЭ-3-19/824 "Об утверждении Порядка направления в банк решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента в банке и решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента в банке на бумажном носителе"

Положение ЦБ РФ 09.10. 2008 г. N 322-П "Положение о порядке направления в банк решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке или решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке в электронном виде через Банк России"

*Указанное Положение утрачивает силу с 01.08.2011 г. С этой даты будет действовать аналогичное Положение от 29.12. 2010 г. N 365-П*

Приказ МНС РФ от 31.07.2002 N БГ-3-29/404 "Об утверждении Методических рекомендации по порядку наложения ареста на имущество налогоплательщика в обеспечение обязанности по уплате налога"

Приказ ФНС РФ от 25.12.2008 N ММ-3-1/683 "О создании информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам"

Приказ Минфина РФ от 11.07.2005 N 85н "Об утверждении Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков"

Приказ Минфина РФ от 21.10.2010 N 129н "Об утверждении Особенности учета в налоговых органах физических лиц - иностранных граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями"

Приказ МНС РФ от 07.04.2000 N АП-3-06/124 "Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.09.2010 N 117н)

Приказ ФНС РФ от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892 "Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению Акта налоговой проверки"

Приказ ФНС РФ от 13.12.2006 N САЭ-3-06/860 "Об утверждении Формы Акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120, 122, 123), и требований к его составлению"

### **Тема 2.1-Налог на прибыль организаций**

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011)

Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (в ред. Федеральных законов от 08.05.2010 N 83-ФЗ, от 27.07.2010 N 191-ФЗ, от 27.07.2010 N 237-ФЗ)

Приказ Минтранса РФ от 02.10.2000 N 110 "Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном

пространстве Российской Федерации" (в ред. Приказов Минтранса РФ от 16.12.2002 N 157, от 14.08.2003 N 176, от 02.02.2005 N 7, от 30.03.2005 N 24, от 08.09.2008 N 143, от 23.11.2009 N 211)

Постановление Правительства РФ от 30.07.2009 N 628 "О рациионе питания экипажей морских и речных судов рыбопромыслового флота"

Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 15.11.2002 N 828, от 09.02.2004 N 64)

Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н "Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном *рынке ценных бумаг*, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации"

Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-67/пз-н "Об утверждении Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации"

ФНС РФ от 30.12.2008 N ШС-6-3/986 "Об уведомлениях по уплате налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации"

Приказ ФНС РФ от 15.12.2010 № ММВ-7-3/730 "Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения"

Приказ МНС РФ от 05.01.2004 N БГ-3-23/1 "Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации и внесении изменений и дополнений в Инструкцию по ее заполнению"

Приказ МНС РФ от 14.04.2004 N САЭ-3-23/286 "Об утверждении формы Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов"

### **Тема 2.3-Имущественные налоги**

Приказ Минфина РФ от 20.02.2008 N 27н "Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу **по налогу на имущество организаций** и порядков их заполнения"

Приказ Минфина РФ от 16.09.2008 N 95н "Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовым платежам **по земельному налогу** и Порядков их заполнения"

Приказ Минфина РФ от 13.04.2006 N 65н "Об утверждении формы налоговой декларации **по транспортному налогу** и порядка ее заполнения"

### **Тема 2.4-Платежи за пользование природными ресурсами**

Приказ Минфина РФ от 03.03.2005 N 29н "Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу и порядка ее заполнения"

Приказ ФНС РФ от 26.02.2006 N САЭ-3-21/109 "Об утверждении формы сведений о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах сбора за пользование объектами животного мира, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора"

Приказ ФНС РФ от 26.02.2006 N САЭ-3-21/110 "Об утверждении формы сведений о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за добычу (вылов) водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов" (в ред. Приказа ФНС РФ от 07.07.2010 N ММВ-7-3/321)

### **Тема 2.5-Акцизы**

Приказ Минфина РФ от 03.10.2006 N 122н "Об утверждении Порядка выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином"

Приказ Минфина РФ от 09.10.2006 N 125н "Об утверждении Порядка выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом"

Приказ Минфина РФ от 27.02.2006 N 31н "Об утверждении Порядка представления в налоговые органы отчета об использовании денатурированного этилового спирта организациями, имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом"

Приказ Минфина РФ от 03.10.2006 N 123н "Об утверждении форм реестров счетов-фактур, порядка представления реестров счетов-фактур и проставления налоговыми органами отметок на реестрах счетов-фактур, представляемых налогоплательщиками акцизов"

Приказ ФНС РФ от 14.05.2007 N ММ-3-03/299 "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах"

Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 N 146н "Об утверждении форм налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и порядков их заполнения"

Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 N 146н "Об утверждении форм налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и порядков их заполнения" (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 N 142н)

#### **Тема 2.6–НДС**

Приказ МНС РФ от 04.07.2002 N БГ-3-03/342 "О статье 145 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Приказ МИД РФ N 6498, Минфина РФ N 40н от 08.05.2007 "Об утверждении Перечня иностранных государств, в отношении граждан и (или) организаций которых, аккредитованных в Российской Федерации, применяется освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость при предоставлении им в аренду помещений на территории Российской Федерации"

Постановление Правительства РФ от 20.02.2001 N 132 "Об утверждении перечня медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от формы и источника их оплаты не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость" (в ред. Постановления Правительства РФ от 16.09.2002 N 675)

Постановление Правительства РФ от 31.07.2001 N 567 "Об утверждении перечня похоронных принадлежностей, реализация которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость"

Указ Президента РФ от 20.02.1995 N 176 "Об утверждении Перечня объектов исторического и культурного наследия федерального (общероссийского) значения"

Приказ Минкультуры РФ от 27.09.2004 N 60 "Об утверждении Положения о национальном фильме"

Приказ Минтранса РФ от 17.12.2007 N 189 "Об утверждении перечня портовых сборов в морских портах Российской Федерации"

Постановление Правительства РФ от 22.11.2000 N 884 "Об утверждении перечня товаров, реализация которых не подлежит освобождению от обложения налогом на добавленную стоимость, а также при производстве и (или) реализации которых осуществляющие их организации не подлежат освобождению от уплаты единого социального налога (взноса)"

Постановление Правительства РФ от 18.01.2001 N 35 "О регистрации образцов изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства"

Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 N 372 "Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость"

Постановление Правительства РФ от 30.12.2000 N 1033 "О применении нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 15.06.2009 N 498, от 13.09.2010 N 711)

Приказ ФТС РФ от 03.08.2006 N 724 "Об утверждении новых форм комплектов бланков таможенной декларации и Транзитной декларации" (в ред. Приказа ФТС РФ от 18.08.2009 N 1507, с изм., внесенными Приказом ФТС РФ от 10.10.2007 N 1250)

Постановление Правительства РФ от 22.07.2006 N 455 "Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации"

Постановление Правительства РФ от 28.07.2006 N 468 "Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев"

Приказ Минпромторга РФ N 807, Роскосмоса N 138, Госкорпорации "Росатом" N 686 от 06.10.2009 "Об утверждении порядка выдачи документа, подтверждающего длительность производственного цикла товаров (работ, услуг)"

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 N 189, от 27.07.2002 N 575, от 16.02.2004 N 84, от 11.05.2006 N 283, от 26.05.2009 N 451)

Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения" (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.04.2010 N 36н)

Приказ ФНС РФ от 18.04.2007 N ММ-3-03/239 "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах" (в ред. Приказа ФНС РФ от 11.01.2009 N ММ-7-3/1)- *к ст. 176*

Приказ ФНС РФ от 23.03.2010 N ММ-7-3/136 "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах"- *к ст. 176.1*

Приказ ФНС РФ от 18.05.2010 N ММВ-7-8/235@ "Об утверждении формы Требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) в заявительном порядке сумм налога на добавленную стоимость"

## **Тема 2.8-НДФЛ**

Постановление Правительства РФ от 15.07.2009 N 602 "Об утверждении перечня российских организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставленные для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению"

Постановление Правительства РФ от 06.02.2001 N 89 "Об утверждении перечня международных, иностранных и российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы, искусства и средств

массовой информации, суммы которых, получаемые налогоплательщиками, не подлежат налогообложению"

Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 N 812 "О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета" 812 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 28.03.2008 N 221, от 24.12.2008 N 1019, с изм., внесенными Постановлением Правительства РФ от 12.08.2008 N 587)

Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 N 201 "Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета" (в ред. Постановления Правительства РФ от 26.06.2007 N 411)

Приказ ФНС РФ от 25.12.2009 N ММ-7-3/714 "О форме уведомления"

Приказ ФНС РФ от 25.11.2010 N ММВ-7-3/654 "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)"

Приказ ФНС РФ от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611 "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников"

#### **Тема 2.8.1-Страховые взносы**

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 06.11.2009 N 871н (ред. от 21.12.2010) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения"

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 12.11.2009 N 894н (ред. от 20.12.2010) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам"

Постановление Правительства РФ от 28.09.2009 N 762 (ред. от 17.12.2010) "Об утверждении перечня товаров, при производстве и (или) реализации которых для осуществляющих их плательщиков страховых взносов не применяются пониженные тарифы страховых взносов"

Постановление Правительства РФ от 27.11.2010 N 933 "О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2011 г."

Положение "О порядке сообщения банком в электронном виде органу контроля за уплатой страховых взносов об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета" (утв. ЦБ РФ 15.11.2010 N 361-П)

Распоряжение Правления ПФ РФ от 11.02.2010 N 33р (ред. от 27.09.2010) "Об утверждении Методических рекомендаций по взысканию недоимки по страховым взносам, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя в банках"

Письмо ПФ РФ N АД-30-24/9291, ФНС РФ N ММВ-22-2/422 от 31.08.2010 "О проверках правильности исчисления и уплаты пенсионных взносов за период до 2010 года"

Письмо ПФ РФ от 23.07.2010 N ТМ-30-24/7800 "О справке о состоянии расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам"

Распоряжение Правления ПФ РФ от 11.05.2010 N 127р "Об утверждении Временных методических рекомендаций по организации проведения выездных проверок плательщиков страховых взносов"

#### **Тема 2.9-Платежи за пользование недрами**

Приказ МНС РФ от 11.02.2004 N БГ-3-21/98 "Об утверждении формы расчета регулярных платежей за пользование недрами и порядка его заполнения"

Приказ Минфина РФ от 29.12.2006 N 185н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и Порядка ее заполнения" (в ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 N 158н)

#### **Тема 2.11-Упрощенная система налогообложения.**

Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения"

Приказ Минфина РФ от 31.12.2008 N 154н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения"

Приказ ФНС РФ от 31.08.2005 N САЭ-3-22/417 "Об утверждении форм документов, необходимых для применения упрощенной системы налогообложения на основе патента" (в ред. Приказов ФНС РФ от 15.05.2008 N ММ-3-3/213, от 18.11.2008 N ММ-3-3/606)

#### **Тема 2.11-Единый налог на вмененный доход**

Приказ Минфина РФ от 08.12.2008 N 137н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и Порядка ее заполнения" (вместе с "Порядком заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности"))

Приказ ФНС РФ от 14.01.2009 N ММ-7-6/5 "Об утверждении форм заявлений о постановке на учет и снятии с учета организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" (в ред. Приказа Минфина РФ от 19.11.2009 N 119н)

## **Раздел. Правовое регулирование предпринимательской деятельности – 40 часов**

### **Тема 1. Общие положения**

Виды и система нормативных актов, регулирующих предпринимательскую деятельность в РФ. Понятие предпринимательской деятельности.

Государственное и негосударственное регулирование и контроль в сфере предпринимательской деятельности. Лицензирование отдельных видов деятельности. Саморегулирование.

#### **Рекомендуемая литература**

Конституция РФ; Гражданский кодекс РФ (раздел 1, часть 1)

Федеральный закон от 14.06.1994 N 5-ФЗ "О порядке опубликования и вступления в силу федерального конституционного закона, федерального закона, актов палат Федерального Собрания"

Указ Президента Российской Федерации от 23.05.1996 N 763 "О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти"

Федеральный закон от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности"

Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"

### **Тема 2. Субъекты предпринимательской деятельности**

Предпринимательская деятельность гражданина.

Юридические лица: понятие, признаки, виды. Представительства и филиалы юридических лиц.

Создание юридических лиц. Ответственность юридических лиц. Государственная регистрация юридических лиц. Реорганизация и ликвидация юридического лица.

Правовые основы несостоятельности (банкротства): понятие, признаки, процедуры.

#### **Рекомендуемая литература**

Гражданский кодекс РФ (раздел 1, часть 1)

Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"

Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"

### **Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц, которые вправе осуществлять предпринимательскую деятельность**

Хозяйственные товарищества.

Общество с ограниченной ответственностью.

Акционерное общество.

Дочерние и зависимые общества.

Производственные кооперативы.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Некоммерческие организации: потребительский кооператив, общественные и религиозные организации (объединения), фонды, учреждения, некоммерческие партнерства, автономные некоммерческие организации и др.

#### **Рекомендуемая литература**

Гражданский кодекс РФ (часть 1)

Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"

Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"; Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных"

предприятиях"

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях"

Федеральный закон от 08.05.1996 N 41-ФЗ "О производственных кооперативах"

Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"

#### **Тема 4. Имущественная основа предпринимательской деятельности**

Содержание права собственности. Субъекты права собственности. Право собственности граждан и юридических лиц. Право государственной и муниципальной собственности.

Приобретение права собственности. Прекращение права собственности. Общая собственность.

Вещные права лиц, не являющихся собственниками: право хозяйственного ведения имуществом и право оперативного управления имуществом.

Защита права собственности и других вещных прав.

Правовой режим отдельных видов имущества. Недвижимое имущество. Предприятие.

Служебная и коммерческая тайна. Деньги и ценные бумаги.

Интеллектуальная собственность

#### **Рекомендуемая литература**

Гражданский кодекс РФ (часть 1, раздел 2; часть 4)

Федеральный закон от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним"

Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ "О коммерческой тайне"

Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"

Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 "О введении в действие Положения о переводном и простом векселе".

#### **Тема 5. Сделки и договоры**

Понятие и виды сделок. Односторонние и многосторонние сделки. Формы сделки (устные сделки, простые письменные сделки), нотариально удостоверенные сделки. Последствия несоблюдения формы сделок. Недействительность сделок. Государственная регистрация сделок.

Представительство и доверенность.

Понятие исковой давности. Общий и специальный сроки исковой давности.

Приостановление и перерыв срока исковой давности.

Понятие обязательства и стороны обязательства.

Перемена лиц в обязательстве: уступка требования и перевод долга.

Исполнение обязательств. Прекращение обязательств: зачет, прощение долга, новация и др. Ответственность за нарушение обязательств.

Обеспечение исполнения обязательств: неустойка, поручительство, задаток, залог и гарантия, удержание.

Понятие и существенные условия договора. Толкование договора. Порядок заключения договора. Изменение и расторжение договора.

Отдельные виды договоров в сфере предпринимательской деятельности:

- договор купли-продажи и его разновидности;
- договор мены;
- договор дарения;
- договор безвозмездного пользования;
- договор аренды и его разновидности;
- договор подряда;
- договор возмездного оказания услуг;
- договор займа и кредитный договор;
- договор банковского счета;

- посреднические договоры: агентский договор: договор поручения, договор комиссии и др.;
- договор доверительного управления;
- договор простого товарищества;
- Договор участия в долевом строительстве.

#### **Рекомендуемая литература**

Гражданский кодекс РФ (подраздел 4,5 раздела 2, раздел 3 части 1; часть 2)

Федеральный закон от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним"

Федеральный закон от 16.07.1998 N 102-ФЗ "Об ипотеке (залоге недвижимости)"

Федеральный закон от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"

### **Тема 6. Основы правового регулирования трудовых отношений**

Трудовой кодекс РФ.

Коллективные договоры и соглашения: содержание и структура, порядок разработки и заключения.

Содержание и порядок заключения трудового договора. Сроки трудового договора. Отличие трудового договора от смежных договоров гражданского права.

Совместительство, совмещение, замещение, временные работники.

Прекращение трудового договора. Расторжение трудового договора по инициативе работника. Основания и порядок увольнения работников. Порядок оформления увольнения и производства расчета. Выходное пособие. Правовые последствия незаконного перевода и увольнения.

Оплата труда при отклонении от нормальных условий. Ограничение удержаний из заработной платы.

Гарантии и компенсации, выплачиваемые работникам.

Материальная ответственность работника за ущерб, причиненный работодателю.

Материальная ответственность работодателя за вред, причиненный работнику в процессе трудовой деятельности.

#### **Рекомендуемая литература**

Трудовой кодекс РФ

Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда"

Постановление Правительства РФ от 14.11.2002 N 823 "О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности"

Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"

Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 N 554 "О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время"

### **Тема 7. Судебная защита прав предпринимателей. Альтернативная процедура урегулирования споров.**

Роль судебной практики в регулировании предпринимательской деятельности. Система судов Российской Федерации: арбитражный суд, суды общей юрисдикции, третейские суды.

Подведомственность и подсудность дел.

Внесудебный порядок урегулирования споров с участием посредника (процедура медиации).

#### **Рекомендуемая литература**

Конституция РФ (глава 7)

Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 N 1-ФКЗ "Об арбитражных судах в Российской Федерации"

Федеральный конституционный закон от 07.02.2011 N 1-ФКЗ "О судах общей юрисдикции в Российской Федерации"

"Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ

Федеральный закон от 24.07.2002 N 102-ФЗ "О третейских судах в Российской Федерации"

Федеральный закон от 27.07.2010 N 193-ФЗ "Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)"

## **Раздел. Основы аудита – 40 часов**

### **Тема 1. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля**

Понятие аудиторской деятельности.

Принципы аудита. Аудиторская тайна.

Виды аудита. Обязательный аудит.

Виды сопутствующих аудиту услуг.

Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

#### **Рекомендуемая литература**

Федеральный Закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ:

Статья 1 "Аудиторская деятельность"

Статья 9 "Аудиторская тайна"

Статья 5 "Обязательный аудит"

ФПСАД 1 "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности "

ФПСАД 30 "Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации"

ФПСАД 31 "Компиляция финансовой информации"

ФПСАД 33 "Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности"

Кодекс этики аудиторов России

### **Тема 2. Организационно-правовые основы внешнего аудита**

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

Федеральный закон "Об аудиторской деятельности".

Аудиторские стандарты.

Порядок аттестации аудиторов.

Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудируемых лиц.

Порядок саморегулирования аудиторской профессии. Меры дисциплинарного воздействия.

Порядок контроля и надзора за аудиторской деятельностью в РФ.

Согласование условий проведения аудита

Общая стратегия и детальный подход к проведению аудита

Изучение деятельности аудируемого лица, и его среды

Документирование аудита

#### **Рекомендуемая литература**

Федеральный Закон "Об аудиторской деятельности " от 30.12.2008 N 307-ФЗ:

Статья 7 "Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов "

Статья 11. Квалификационный аттестат аудитора

Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора

Статья 13. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора

Статья 14. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг

Статья 17. Саморегулируемая организация аудиторов

Статья 18. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов

Статья 20. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов

Статья 10. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов

Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности

Статья 16. Совет по аудиторской деятельности

Статья 22. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов  
ФПСАД 12 "Согласование условий проведения аудита"  
ФПСАД 3 "Планирование аудита"  
ФПСАД 8 "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности"  
ФПСАД 2 "Документирование аудита"

### **Тема 3. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности**

Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций.

### **Тема 4. Предварительный этап аудиторской проверки**

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.

Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки.

Оценка стоимости аудиторских услуг.

Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

### **Тема 5. Планирование аудиторской проверки**

Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

Этапы аудиторской проверки.

### **Тема 6. Существенность в аудите**

Понятие существенности в аудите.  
Способы установления уровня существенности.

Оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.  
Рассмотрение недобросовестных действий в ходе аудита.

#### **Рекомендуемая литература**

ФПСАД 4 "Существенность в аудите"

ФПСАД 8 "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности"

ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита"

### **Тема 7. Аудиторский риск и аудиторская выборка**

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

### **Тема 8. Оценка системы внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

### **Тема 9. Организация труда аудиторов**

Комплекс мероприятий, обеспечивающих эффективное использование рабочей силы: расстановка специалистов; распределение и кооперация работы; нормирование и

стимулирования труда; организация рабочих мест и их обслуживание; создание нормальных условий для работы и контроль качества работы аудиторов и т.п.

Этапы организации работы аудитора: распределение и планирование; нормирования и стимулирования; организационное, техническое, информационное обслуживание аудиторского процесса; контроль качества и учет труда аудитора; сокращение затрат труда на проведение аудита; подготовка кадров аудиторов.

Распределение и планирование труда аудиторов осуществляется на основании нормативов аудита.

Работа аудитора также зависит от выбранных методических вариантов проведения аудита: параллельный, последовательный и параллельно-последовательный. Преимущества и недостатки различных методов аудита

Разделение труда аудиторов, объемы аудиторских услуг.

Создание оптимальных условий для работы аудиторов и использования современной вычислительной техники.

Нормирование и материальное стимулирование труда аудиторских сотрудников.

### **Тема 10. Аудиторские доказательства**

Понятие аудиторских доказательств и их виды.

Оценка надежности аудиторских доказательств.

Процедуры получения аудиторских доказательств

Внешние подтверждения.

Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.

#### **Рекомендуемая литература**

ФПСАД 5 "Аудиторские доказательства"

ФПСАД 18 "Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников"

ФПСАД 17 "Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях"

### **Тема 11. Подготовка аудиторского заключения**

Информация для руководства аудируемого лица и представителей его собственника.

Письмо-представление.

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности и формирование мнения о ее достоверности.

Формы модифицированного мнения и порядок его формирования.

Заведомо ложное аудиторское заключение.

Форма и содержание дополнительной информации, включаемой в аудиторское заключение.

#### **Рекомендуемая литература**

ФПСАД 22 "Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника"

ФПСАД 23 "Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица "

ФСАД 1/2010 "Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности"

ФСАД 2/2010 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении "

ФСАД 3/2010 "Дополнительная информация в аудиторском заключении"

Статья 6 "Аудиторское заключение " Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ

### **Тема 12. Использование финансового анализа в аудиторской деятельности**

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.

Роль экономического анализа в аудите на соответствие.

## **Раздел. Финансовый менеджмент – 46 часов**

### **Тема 1. Финансовый менеджмент в системе управления коммерческой организацией (предприятием)**

Хозяйствующий субъект как социально-экономическая система.

Коммерческая организация (предприятие) как основной субъект рыночной экономики.

Отраслевые особенности управления финансами предприятия.

Функции финансов предприятия.

Сущность и принципы организации финансов предприятия.

Особенности управления финансами в предприятиях различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

Структура системы управления финансами предприятия.

Влияние внешней экономической среды на финансовую деятельность предприятия.

Нормативно-правовое обеспечение управления финансами организации.

Совершенствование информационного обеспечения финансового менеджмента в условиях реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Функции и задачи субъектов финансового менеджмента.

Эволюция финансового менеджмента.

### **Тема 2. Финансовый менеджмент: объекты и методы управления**

Понятие о базовых концепциях финансового менеджмента (денежный поток, временная ценность денег, риск и доходность, непрерывность деятельности и др.).

Методы, приемы и модели в финансовом менеджменте.

Инструментальные методы и модели в финансовом менеджменте.

### **Тема 3. Основы финансовых вычислений**

Операции дисконтирования и наращения. Процентная и учетная ставки. Схемы начисления процентов. Области применения простых и сложных процентов.

Эффективная годовая процентная ставка. Денежный поток и его оценка.

Потоки пост - и пренумерандо. Аннуитет и его оценка. Финансовые таблицы, их взаимосвязь, области применения. Метод депозитной книжки.

#### **Тема 4. Планирование и бюджетирование в системе управления финансами предприятия**

Сущность и экономическое содержание ключевых индикаторов стратегического и текущего развития предприятия.

Взаимосвязь планирования и бюджетирования. Финансовый план: структура, содержание.

Этапы финансового планирования. Структура и содержание финансового плана.

Бюджетирование. Гибкое бюджетирование. Бизнес-планирование.

Финансовая составляющая бизнес-плана.

#### **Тема 5. Управление доходами, расходами, прибылью и рентабельностью**

Финансово-экономическая сущность понятий доходы, расходы, затраты, себестоимость, издержки.

Прибыль: экономическая и бухгалтерская. Понятие добавленной экономической стоимости (ценности) и добавленной рыночной стоимости (ценности).

Виды прибыли в контексте интересов пользователей. Точка безубыточности и методы ее расчета. Запас финансовой прочности. Понятие и механизм действия производственного рычага. Понятие рентабельности.

Факторы формирования прибыли и рентабельности. Факторные модели в оценке и анализе прибыли и рентабельности. Финансовое управление прибылью и рентабельностью предприятия.

#### **Тема 6. Управление инвестиционной деятельностью фирмы**

Понятие инвестиции. Классификации инвестиций. Реальные и финансовые инвестиции.

Регулирование инвестиций. Базовая модель инвестиционно-финансового анализа.

Понятие инвестиционного проекта. Методы оценки инвестиционных проектов.

Сравнительная характеристика и противоречивость критериев инвестиционной оценки.

Оценка инвестиционных проектов с неординарными денежными потоками.

Сравнительный анализ проектов различной продолжительности.

Обоснование инвестиционных проектов в условиях инфляции.

Принципы оценки инвестиционных проектов в условиях риска.

Принципы, техника формирования и оптимизация бюджета капиталовложений.

## **Тема 7. Управление оборотным капиталом предприятия**

Оборотный капитал: его сущность и виды.

Понятие, состав и структура оборотных средств.

Политика предприятия в области формирования и использования оборотного капитала.

Анализ производственных запасов.

Методы и модели оптимального управления запасами.

Дебиторская задолженность и ее виды.

Управление дебиторской задолженностью.

Система расчетов предприятия и ее влияние на дебиторскую задолженность.

Понятие денежных эквивалентов.

Управление денежными средствами и их эквивалентами.

## **Тема 8. Методы оценки капитальных финансовых активов**

Понятие финансового актива.

Виды финансовых активов и их стоимостная оценка.

Базовая модель оценки финансовых активов.

Долговые и долевыми ценные бумаги.

Логика и техника оценки долговых ценных бумаг.

Логика и техника оценки долевыми ценных бумаг.

Доходность финансового актива и показатели ее оценки.

Концепция риска, дохода и доходности.

Понятие инвестиционного портфеля.

Принципы формирования портфеля инвестиций.

Риск инвестиционного портфеля.

## **Тема 9. Источники средств и методы финансирования**

Финансирование деятельности предприятия: основные понятия и категории.

Понятие капитала. Прибыль в системе источников финансирования.

Основные способы наращивания капитала.

Финансовые рынки, их классификация и характеристика.

Финансовые институты на рынке ценных бумаг.

Предприятие и рынок капитала.

Виды источников долгосрочного финансирования и их сравнительная характеристика.

Ценные бумаги: виды, предназначение.

Финансовые обязательства, инструменты, рынки и институты в контексте деятельности фирмы.

Производные финансовые инструменты.

Традиционные методы средне- и краткосрочного финансирования.

Понятие займов и кредитов; их назначение и виды.

Понятие стоимости источника финансирования.

Сравнительная характеристика стоимости основных источников капитала.

Оптимизация структуры капитала.

Принципы оценки стоимости фирмы.

## **Тема 10. Политика выплаты дивидендов**

Дивиденды и прибыль: логика взаимосвязи.

Возможности оптимизации дивидендной политики: теоретические подходы.

Факторы, определяющие дивидендную политику.

Порядок выплаты дивидендов.

Методики дивидендных выплат.

Дивидендная политика и регулирование курса акций

## **Тема 11. Управление финансами в нетиповых ситуациях**

Управление финансами в условиях нестабильных цен.

Финансовые решения в условиях инфляции.

Методы оценки и финансовое управление внеоборотными активами, производственными запасами и дебиторской задолженностью в условиях инфляции.

Особенности управления финансами компании в условиях организационно-правового реформирования.

Управление финансами в условиях финансового кризиса.

Понятие банкротства. Методы прогнозирования банкротства предприятия.

Международные аспекты финансового менеджмента.

Решения финансового характера и международные рынки капитала.

Международные источники финансовой информации и их понимание. Финансовая пресса: сравнительный аспект.

## **Рекомендуемая литература**

### **Основная**

Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В.Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика а. – СПб: Экономическая школа, 2000.

Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. 11-е издание. - М.: Издательский дом «Вильямс», 2010

Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2-е издание, перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009.

Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент И. Я. Финансовый менеджмент. М.: Эксмо, 2007.

### **Дополнительная**

Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-бизнес, 2004.

Бригхем Ю.Ф., Эрхардт М.С. Финансовый менеджмент / Пер. с англ. 10-е издание. – СПб.: Питер, 2005.

Виленский П.Л., Лившиц В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов, М.: Дело, 2004.

Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика В.В. Курс финансового менеджмента. 2-е издание. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2008.

Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика В.В. Основы теории финансового менеджмента. Учебно-практическое издание. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2008.

Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2-е издание, перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007.

Кольцова И.В., Рябых Д.А. Практика финансовой диагностики и оценки проектов. М.: Вильямс, 2007.

Ли, Ченг Ф., Финнерти, Дж.И. Финансы корпораций: Теория, методы и практика / Пер. с англ. – М.: ИНФРА – М, 2000.

## **Раздел. Информационные и справочные правовые системы - 18 часов**

### **Тема 1. Информационные системы в экономике**

Экономическая информация как основа для принятия управленческих решений. Свойства экономической информации, классификация её видов, характеристика источников и потребителей экономической информации.

Понятие системы и её свойства. Информационная система, виды информационных систем. Место и роль информационных систем в профессиональной деятельности бухгалтера.

Состав и структура информационной системы. Характеристика обеспечивающих подсистем информационной системы: техническое, программное и информационное обеспечение.

Особенности функциональных подсистем бухгалтерской информационной системы.

### **Тема 2. Справочно-правовые информационные системы**

История создания СПС. Обзор рынка СПС в России, перспективы развития СПС. Роль СПС в профессиональной деятельности бухгалтера, аудитора, финансового аналитика.

Краткая характеристика основных свойств СПС. Качество информационного наполнения СПС. Юридическая обработка информации в СПС. Качество программных технологий СПС. Сервисное обслуживание СПС. Актуализация и пополнение информации в СПС. Обеспечение надежности СПС.

Состав и структура информационных ресурсов СПС, предназначенных для использования в бухгалтерской практике.

Критерии выбора СПС и оценка эффективности использования СПС в управленческой деятельности организации.

Эффективность использования СПС на предприятиях и в организациях.

### **Тема 3. Информационные бухгалтерские системы**

Классификация бухгалтерских информационных систем, обзор российского рынка.

Состав функциональных задач бухгалтерских информационных систем крупного и среднего промышленного предприятия. Состав и структура информационных систем для малых предприятий.

Технологические аспекты обработки учётной информации по счетам и разделам бухгалтерского учёта. Создание автоматизированных рабочих мест бухгалтера.

Особенности функционирования бухгалтерских информационных систем в различных отраслях. Электронная коммерция и Интернет-технологии.

Корпоративные информационные системы управления предприятием и перспективы их внедрения.

### **Тема 4. Принципы автоматизации обработки учетной информации по счетам и разделам бухгалтерского учета**

Автоматизированная система бухгалтерского учета в информационной системе предприятия. Теоретические основы автоматизации. Выбор информационных технологий и программ. Характеристика систем автоматизации бухгалтерского учета. .

Программное обеспечение общего назначения, адаптированное под потребности конкретной организации и создание программ по индивидуальным заказам.

Характеристики системы автоматизированной обработки учетных данных:

- автоматизацией сбора, передачи, систематизации и обработки информации;
- использованием кроме обычных носителей бухгалтерской информации машинных носителей, кодификацией операций;
- интеграцией учета на основе однократного ввода и многократного использования первичной информации, что позволяет совмещать бухгалтерский учет с налоговым, оперативно-техническим и статистическим;
- осуществлением программной группировки дебетовых и кредитовых оборотов по счетам на основе принципа двойной записи;
- автоматизацией логических операций бухгалтерского учета;
- решением задач бухгалтерского учета в двух режимах – регламентном и запросном;
- получением выходной информации в виде печатных регистров, видеограмм и машинограмм;
- возможностью получения расшифровки печатных данных по запросам пользователей.

Преимущество и недостатки автоматизированного учета. Этапы автоматизированной обработки учетной информации. Технология автоматизированной обработки учетной информации. Системы автоматизации учета для разного типа организаций: мелкие, средние, крупные. Комплексные информационные системы .

## **Тема 5. Информационные системы анализа финансовой отчётности**

Цели, задачи и пользователи финансового анализа. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Функциональные и структурные особенности информационно-аналитических систем (ИАС). Классификация видов ИАС.

Обзор отечественных и зарубежных ИАС на российском рынке и возможности их применения в аналитической работе организаций. Характеристика программных продуктов

### **Список использованной литературы**

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике / М.И. Семенов, И.Т. Трубилин, В.И. Лойко, Т.П. Барановская. Под общ. ред. И.Т. Трубилина. - М.: Финансы и статистика, 2000.
  2. Автоматизированные системы обработки экономической информации / В.С. Рожнов, О.М. Островский, В.Б. Либерман, Г.Н. Козлова. Под ред. проф. В.С. Рожнова. - М.: Финансы и статистика, 1986.
  3. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 2007.
  4. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. - М.: Омега-Л, 2006.
  5. Брага В.В. Компьютеризация бухгалтерского учета.- М.: Финстатинформ, 1996.
- 
- 1 Автоматизированные системы обработки экономической информации / В.С. Рожнов, О.М. Островский, В.Б. Либерман, Г.Н. Козлова. Под ред. проф. В.С. Рожнова. - М.: Финансы и статистика, 1986.
  - 2 Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 2007.

## Раздел. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ – 40 часов

### Тема 1. Методологические основы составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Современные требования к финансовой отчетности в РСБУ и МСФО. Роль финансовой отчетности в информационном обеспечении управления. Прогнозные возможности финансовой отчетности. Виды и методы интерпретации финансовых отчетов. Система аналитических показателей, формируемых на базе финансовой отчетности.

Бухгалтерская отчетность как завершающий этап бухгалтерского процесса.

Роль финансовой отчетности в информационном обеспечении управления. Оценка востребованности бухгалтерской информации и её использование при обосновании управленческих решений внешними и внутренними субъектами бизнеса.

Особенности использования бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних принятых решений пользователями.

Основные элементы, нормативное регулирование порядка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, состав и содержание бухгалтерской отчетности.

Оценка полноты представления в отчетности информации о финансовом состоянии организации. Особенности требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности со стороны партнеров, инвесторов, контрольных и налоговых органов, менеджеров.

Сравнительный анализ, содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности в России (Положения по бухгалтерскому учёту), в европейских странах и США.

Требования к финансовой отчетности, предъявляемые МСФО. Необходимость анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности для обеспечения её достоверности и прозрачности

Использование информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности при обосновании бизнес-планов, инвестиционных программ и стратегии развития организации. Направленность анализа отчетности на оценку возможностей и перспектив развития организации.

Виды бухгалтерской отчетности и их взаимосвязь. Отчетность юридического лица. Внутренняя отчетность организации. Консолидированная отчетность. Особенности их регулирования, составления и направления использования.

Задачи и содержание основных форм отчетности. Взаимоувязка показателей разных форм отчетности. Система аналитических показателей, формируемых на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методы и приемы анализа финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный, трендовый, структурный, коэффициентный, факторный и функционально-стоимостной анализ.

Влияние инфляции и её учёт при оценке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные типы изменений цен и последствия их влияния на финансовые результаты организации. Основные подходы, применяемые для определения влияния изменений цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выборочный подход, комплексный подход.

Комплексные методы учёта влияния изменения цен на финансовую отчетность: метод

общей покупательной способности (GPP) и метод текущей стоимости (ССА). Сильные и слабые стороны методов, обоснование области их использования.

Порядок обобщения и оформления результатов анализа отчётности.

## **Тема 2. Индивидуальная финансовая отчетность и методика ее анализа**

Юридическое лицо как субъект бухгалтерской (финансовой) отчётности. Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности субъектами хозяйствования разных организационно-правовых форм. Содержание бухгалтерской отчётности, составляемой в «неполном формате». Роль приложений к балансу в системе бухгалтерской (финансовой) отчётности и их использование в процессе анализа отчётности.

### **2.1. Бухгалтерский баланс и анализ финансового положения организации**

Значение и функции бухгалтерского баланса в оценке финансового положения организации, его взаимосвязь с другими формами отчётности.

Баланс как денежный измеритель состояния организации на отчётную дату. Отражение в балансе совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта.

Понятие актива и пассива, структурное представление элементов бухгалтерского баланса.

Формирование статей бухгалтерского баланса, их характеристика.

Методы стоимостной оценки статей бухгалтерского баланса и их влияние на оценку финансового положения организации.

Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния организации.

Базовые аналитические показатели, рассчитываемые по данным бухгалтерского баланса: собственный и заемный капитал, собственные оборотные средства, чистые активы, чистые оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.

Анализ состава и структуры активов баланса и оценка имущественного положения организации. Анализ состава, структуры, движения внеоборотных активов. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Анализ запасов, оценка их ликвидности. Система показателей оборачиваемости оборотных активов, материально-производственных запасов, дебиторской задолженности, денежных средств.

Анализ дебиторской задолженности, оценка её реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Анализ состава и структуры обязательств. Структура краткосрочных обязательств. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Влияние инфляции на оценку реальной стоимости активов.

Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования. Анализ и оценка соотношения

поступивших средств на увеличение собственного капитала и направлений его расходования. Выявление приоритетности расходования собственного капитала, принятой в организации и их соответствия стратегии развития организации. Оценка качества собственного капитала, достоверность его оценки. Выделение капитала, не имеющего денежного покрытия.

Анализ элементов собственного капитала. Выявление причин изменения доли собственного капитала в общей сумме источников финансирования организации.

Анализ формирования чистых активов и их роль в оценке финансовой устойчивости работы организации. Оценка способности наращивания капитала. Понятие сохранения финансового и физического капитала.

Анализ состава и структуры заемного капитала. Оценка динамики соотношения заемного и собственного капитала и причины его изменения.

Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление резервов оптимизации структуры собственных и заемных источников финансирования.

Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации (ее активов). Группировка активов по их ликвидности и обязательств по срочности их погашения. Анализ платежеспособности организации и ликвидности оборотных активов, оценка их динамики и взаимосвязи. Использование системы показателей ликвидности при оценке финансовой устойчивости. Система показателей оценки неудовлетворительной структуры баланса.

Оценка имущественного состояния и финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса.

Обобщение итогов анализа. Разработка предложений и рекомендаций по оптимизации соотношения заемного и собственного капитала, а также их структуры, сокращению неликвидных активов, ускорению оборачиваемости активов и укреплению финансовой устойчивости организации.

## **2.2. Содержание отчета о прибылях и убытках и анализ финансовых результатов организации**

Значение и целевая направленность отчёта о прибылях и убытках в рыночной экономике.

Модели построения отчёта о прибылях и убытках в России и международной практике. Признание элементов доходов и расходов в отчёте о прибылях и убытках в соответствии с требованиями РПБУ и их отличие от МСФО.

Финансовые результаты в бухгалтерской и налоговой отчётности: сходство и различие.

Сущность статей отчёта о прибылях и убытках, порядок их формирования и раскрытия.

Анализ доходов, расходов и финансовых результатов, их отражение в отчёте о прибылях и убытках. Анализ структуры доходов и расходов от обычной деятельности. Анализ прочих доходов и расходов, их структура и порядок отнесения в отчётности.

Порядок начисления и отражения в отчётности налоговой прибыли.

Анализ распределения прибыли и их отражение в формах отчётности и пояснительной записке.

Анализ рентабельности продаж. Система показателей рентабельности. Расчет влияния факторов на изменение показателей рентабельности продаж.

Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей роста прибыли и повышения уровня рентабельности хозяйствования.

Аналитическое использование отчёта о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.

Система показателей анализа финансовых результатов деятельности: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль (убыток), капитализированная (реинвестированная) прибыль. Экономическое содержание показателей оценки финансовых результатов деятельности организации, порядок их расчета.

Анализ расходов по налогам и сборам. Влияние налоговой политики на формирование финансовых результатов деятельности организации. Оценка налоговой нагрузки в сравнении с финансовыми результатами деятельности организации. Взаимосвязь отдельных показателей финансовой и налоговой отчётности.

Оценка доходности акций и её анализ. Показатели оценки рыночной устойчивости организации и изменения её рыночной стоимости.

Выявление резервов роста доходов и повышения эффективности деятельности организации.

### **2.3. Отчет об изменениях капитала и оценка финансовой устойчивости организации**

Значение,	функции	и роль	отчёта	об изменениях	капитала.
Структура отчёта об изменениях капитала, его элементы бухгалтерского баланса			и отчёта	о прибылях	и убытках.
Значение и роль оценки изменения капитала		и оценка		его	качества.
Анализ и оценка состава, структуры и динамики собственного капитала; прироста его стоимости в разрезе источников формирования и капитализации			собственного		капитала.
Оценка возможностей дальнейшего роста			роста	собственного	капитала.
Анализ направлений расходования собственного капитала и стратегии			развития		организации.
Принципы формирования резервов. Назначение и особенности регулирования			создания	резервных средств.	резервов. Сущность

и значение	создания	резервов	предстоящих	расходов.
Краткосрочный прогноз приложения	изменения	собственного капитала.	Привлечение	данных к балансу.
Влияние	изменения	цен и инфляции	на капитал	организации.
Коэффициенты	финансовой	устойчивости	и кредитоспособности	организации.
Обобщение результатов анализа, их интерпретация и оценка возможностей оптимизации расходования собственных источников финансирования и привлечения заемных средств.				
Значение и порядок отражения резервов, создаваемых в организации.				

#### **2.4. Отчет о движении денежных средств и анализ денежных потоков**

Целевое назначение отчёта о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей. Роль отчёта о движении денежных средств в международной аналитической практике.

Значение, функции и роль отчёта о движении денежных средств в оценке их динамики и состава по видам деятельности. Понятие, виды денежных средств и их эквивалентов в российской и зарубежной практике составления и анализа финансовой отчётности.

Структура отчёта о движении денежных средств и содержание его статей. Связь отчёта о движении денежных средств с отчётом о прибылях и убытках.

Слагаемые потока денежных средств: от текущей, от инвестиционной и финансовой деятельности.

Прямой метод представления денежных потоков от текущей деятельности. Косвенный метод раскрытия информации о денежных потоках по текущей деятельности. Особенности формирования отчёта о движении денежных средств в международной и российской практике.

Анализ положительных и отрицательных денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Оценка достаточности чистых денежных потоков по видам деятельности.

Анализ наличного денежного оборота в кассе организации и обоснование целесообразности осуществления расчетов наличными денежными средствами. Виды, формы безналичных денежных расчетов и анализ их эффективности.

Оценка взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках и отчёта о движении денежных средств в целях установления причин недостатка или избытка денежной массы.

Возможность использования отчёта о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.

Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление возможностей ускорения

процессов денежного оборота, обеспечивающих укрепление платежеспособности и финансовой устойчивости организации..

### **Тема 3. Консолидированная финансовая отчетность и ее анализ**

Понятие, цели консолидированной отчетности. Сфера деятельности и нормативы федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности". Этапы анализа финансовой консолидированной отчетности. Аналитические показатели сводной бухгалтерской отчетности.

Понятие и субъекты консолидированной финансовой отчетности. Роль консолидированной отчетности и её информационно-аналитические возможности в условиях развития фондового рынка. Понятие материнских, дочерних обществ, зависимых обществ и виды контроля. Сводная бухгалтерская отчетность и её отличие от консолидированной отчетности. Роль консолидированной отчетности в информационном обеспечении систем управления. Использование консолидированной отчетности профессиональными участниками фондового рынка. Особенности использования консолидированной отчетности для оценки инвестиционной привлекательности организаций.

Нормативное регулирование формирования и представления консолидированной финансовой отчетности организации. Пользователи данных финансовой отчетности.

Задачи и принципы консолидации. Экономическое содержание консолидированных статей в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках.

Влияние структуры бизнес-процессов и учетной политики организации на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Частично и взаимноаннулирующие статьи; методы поглощения и слияния; доля меньшинства, гудвилл.

Особенности анализа данных консолидированной отчетности. Формирование системы аналитических показателей для оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности организации по данным консолидированной финансовой отчетности.

Общие положения составления консолидированной (сводной) финансовой отчетности; Порядок составления и представления консолидированной (сводной) финансовой отчетности; Правила объединения показателей бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в консолидированную (сводную) финансовую отчетность; Правила включения данных о зависимых обществах в консолидированную (сводную) финансовую отчетность; Пояснения к консолидированному (сводному) балансу и консолидированному (сводному) отчету о прибылях и убытках

Цели и задачи анализа сводной бухгалтерской отчетности.

Поэтапный анализ сводной бухгалтерской отчетности:

- предварительный анализ;
- анализ синергетического эффекта;
- последующий анализ.

**Рекомендуемая литература**

Учебник «Анализ финансовой отчетности» под редакцией Вахрушиной М.А., Пласковой Н.С., М.: Вузовский учебник. 2009, Глава 8.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. №142н).

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н).

Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина России от 30.12.1996г. №112, с изменениями и дополнениями от 12.05.1999 №36н, от 24.12.2010 № 187н).

### **Рекомендуемая литература**

1. Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности";
2. Анализ финансовой отчетности, Г.Н. Ронова, Л.А. Ронова, учебно-методический комплекс, Москва 2010;
3. Анализ финансовой отчетности, О.Н. Овечкина, учебное пособие МарГТУ, 2009;
4. Анализ финансовой отчетности, Ефимова О.В., Мельник М.В., М.: Омега-Л, 2010;
5. Анализ финансовой отчетности, Пласкова Н.С., Эксмо, М, 2010;
6. [www.twirpx.ru](http://www.twirpx.ru);
7. [www.consensus-audit.ru/](http://www.consensus-audit.ru/);
8. <http://www.rg.ru/2010/07/30/finotchet-dok.html>.

### **Тема 4. Сегментная отчетность: назначение, содержание и анализ**

Определение сегментной отчетности и методы её составления. Опыт формирования отчетности по сегментам в международной практике.

Российская практика раскрытия информации в сегментной отчетности.

Понятие и виды сегментов, принципы их идентификации. Количественные и качественные критерии выделения сегментов.

Понятие доходов, расходов, активов, обязательств, финансового результата сегмента.

Возможности использования информации отчетности по сегментам в процессе анализа деятельности многопрофильных предприятий.

Формирование системы показателей для анализа и оценки активов, обязательств, доходов, расходов, финансовых результатов отчетных сегментов.

Особенности оценки результатов функционирования различных сегментов.

Анализ эффективности использования ресурсов сегмента. Резервы роста эффективности сегмента.

## **Тема 5. Состав пояснений и дополнений к бухгалтерской отчетности**

Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках. Разграничения функции раскрытия отчётной информации между формами отчётности и текстовой частью (пояснительной запиской) бухгалтерской отчётности.

Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.

Разделы пояснительной записки: краткая характеристика организации и основных направлений её деятельности; учётная политика организации и её изменение; информация об аффилированных лицах; вознаграждения членам правления (совета директоров), наблюдательного совета; основные факторы, повлиявшие в отчётном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации и т.д.

Раскрытие учётной политики. Учётная политика как элемент финансовой политики. Влияние положений учётной политики организации на показатели бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках. Необходимость раскрытия изменений в учётной политике и их влияние на финансовое положение предприятия, оцениваемое по данным отчётности.

Информация о наличии и движении нематериальных активов; отдельных видов основных средств; арендованных основных средств; отдельных видов финансовых вложений; дебиторской задолженности; о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, номинальной стоимости акций и др.; составе и движении средств резервов; кредиторской задолженности; объемах продаж по видам деятельности и географическим рынкам сбыта; составе элементов затрат по обычным видам деятельности; составе прочих доходов и расходов; выданных и полученных обеспечения обязательств; затратах на НИОКР, природоохранные мероприятия.

Раскрытие информации о результатах производственно-коммерческой деятельности организации и её финансовом положении. Прогнозные характеристики развития бизнеса.

Анализ прочей информации, содержащейся в приложениях к финансовой отчётности, с целью удовлетворения информационных потребностей различных внутренних и внешних субъектов бизнеса (собственников, руководства, финансовых менеджеров, кредиторов, контрагентов, потенциальных инвесторов и т.д.).

Опыт составления финансовых отчётов российскими предприятиями.

### **Рекомендуемая литература**

Учебное пособие «Анализ финансовой отчетности» под редакцией О.В. Ефимовой, М., Омега-Л, 2009

Учебник «Анализ финансовой отчетности» под редакцией Вахрушиной М.А., Пласковой Н.С., М.: Вузовский учебник. 2009

## **Раздел. Международные стандарты финансовой отчетности**

### **40 часов**

#### **Подраздел 1. Регулирование финансовой отчётности на международном уровне.**

##### **Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчётности на международном уровне**

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки отчётности. Преимущества и сложности гармонизации. Роль Европейского Союза и Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) в процессе гармонизации. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчётности.

##### **Тема 2. Международные стандарты финансовой отчётности**

История создания международных стандартов. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Совет МСФО. Задачи и структура СМСФО. Состав МСФО. Иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчётности и интерпретаций. Пакет стандартов IAS. Пакет стандартов IFRS. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проект усовершенствования МСФО. Структура отдельного стандарта.

#### **Подраздел 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчётности**

##### **Тема 3. Цели и пользователи финансовой отчётности**

Концептуальная основа системы МСФО — «Принципы подготовки и представления финансовой отчётности» (Framework). Пользователи финансовой отчётности и их информационные потребности. Цели финансовой отчётности.

##### **Тема 4. Основные принципы подготовки финансовой отчётности**

Основополагающие допущения отчётности — учёт по методу начисления и непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчётности — качественные характеристики отчётности — понятность, уместность, существенность, надёжность (составляющие качественных характеристик — правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость). Компромисс между качественными характеристиками отчётности.

##### **Тема 5. Элементы финансовой отчётности**

Элементы, связанные с измерением финансового положения — активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с измерением результатов деятельности — доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности классификации элементов.

##### **Тема 6. Признание элементов финансовой отчётности**

Что такое признание и прекращение признания элементов финансовой отчётности, примеры. Условия признания элементов — соответствие определению элемента и критериям признания (вероятность получения или утраты экономических выгод, надёжность измерения оценки). Особенности признания различных элементов — активов, обязательств, дохода и расходов. Особенности признания доходов и расходов — принцип соответствия доходов и расходов.

##### **Тема 7. Оценка элементов финансовой отчётности**

Что такое оценка элементов финансовой отчётности. Существование различных методов оценки элементов отчётности. Методы оценки — по фактической стоимости приобретения, по восстановительной стоимости, по возможной цене реализации,

по дисконтированной стоимости. Примеры использования различных методов оценки. Справедливая стоимость — определение, соотношение понятий «справедливая стоимость» и «рыночная цена», преимущества и сложности использования справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов отчётности.

#### **Тема 8. Концепции капитала**

Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Различия в данных концепциях. Возможности их использования.

### **Подраздел 3. Представление финансовой отчётности**

#### **Тема 9. Состав финансовой отчётности (МСФО 1)**

Состав финансовой отчётности по МСФО. Формы отчётности. Дополнительная информация к компонентам отчётности. Отчётный период. Понятие достоверного представления. Отступление от МСФО. Последовательность в представлении статей финансовой отчётности. Взаимозачет активов и обязательств.

#### **Тема 10. Раскрытия и классификации отдельных компонентов отчётности (МСФО 1,7)**

Бухгалтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Статьи, подлежащие обязательному включению в баланс. Информация, которая может быть представлена в балансе или в примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей баланса в примечаниях.

Отчёт о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчёт о прибылях и убытках (ОПУ). Варианты классификации доходов и расходов в ОПУ. Дополнительные раскрытия к отчёту о прибылях и убытках.

Отчёт об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав и варианты формата отчёта об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчёт об изменениях в капитале.

Отчёт о движении денежных средств. (МСФО 7) Понятие денежных средств. Классификация хозяйственных операций в целях отчёта о движении денежных средств (ОДДС). Общий формат ОДДС. Методы составления ОДДС — прямой и косвенный. Корректировки к прибыли в целях составления ОДДС косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций. Раскрытия к отчёту о движении денежных средств.

Примечания к финансовой отчётности. Структура примечаний к отчётности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчётности. Раздел учётной политики в примечаниях — требования минимальных раскрытий. Прочие раскрытия информации в примечаниях.

#### **Тема 11. Учётная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО 8)**

Понятие учётной политики. Последовательность в учётной политике. Добровольные и законодательные изменения в учётной политике. Отражение изменений в учётной политике, связанных с введением нового стандарта или внесением изменений в правила старого стандарта. Отражение в финансовой отчётности добровольных изменений в учётной политике. Понятие расчетных оценок и отражение изменений в расчетных оценках. Существенные ошибки и методы их исправления в отчётности.

#### **Тема 12. Прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5)**

Определение и критерии прекращенной деятельности (МСФО 5). Первоначальное раскрытие информации о прекращенной деятельности. Дальнейшие раскрытия информации о прекращенной деятельности.

### **Тема 13. События после отчётной даты (МСФО 10)**

Период событий после отчётной даты. Определение событий после отчётной даты. Две группы событий после отчётной даты. Примеры событий каждой группы. Отражение событий после отчётной даты каждой из двух групп в отчётности. Отражение дивидендов, объявленных после отчётной даты.

### **Тема 14. Промежуточная финансовая отчётность (МСФО 34)**

Сфера применения МСФО 34. Определения и минимальный состав промежуточной отчётности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчётности. Периоды представления промежуточной отчётности. Учётная политика для промежуточной отчётности.

### **Тема 15. Сегментная отчётность (МСФО 14)**

Сфера применения МСФО 14. Понятие сегмента. Необходимость информации о сегментах. Определения отраслевого и географического сегментов. Понятие отчётного сегмента и порядок установления совокупности отчётных сегментов. Первичный и вторичный формат представления сегментной информации. Финансовые показатели, требующие раскрытия в отношении сегментов первичного формата. Информация в отношении вторичного формата.

### **Тема 16. Информация о связанных сторонах (МСФО 24)**

Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Значение информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчётности информации о связанных сторонах.

## **Подраздел 4. Признание, оценка и отражение в финансовой отчётности отдельных нефинансовых активов**

### **Тема 17. Основные средства (МСФО 16)**

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние. Основные средства, полученные в результате обмена. Последующие затраты. Оценка основных средств после первоначального признания. Отражение в учёте переоценки основных средств. Амортизация — сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительные раскрытия информации об основных средствах.

### **Тема 18. Нематериальные активы (МСФО 38)**

Определение и критерии признания нематериальных активов (НА) — идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надёжность оценки. Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива. Себестоимость внутренне созданного НА. Последующие затраты на нематериальные активы. Варианты оценки НА после первоначального признания. Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Дополнительные раскрытия информации по нематериальным активам. Убытки от обесценения нематериальных активов.

### **Тема 19. Обесценение активов (МСФО 36)**

Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения МСФО 36. Признаки снижения стоимости актива. Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы — проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости — возврат убытка от обесценения. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов.

### **Тема 20. Затраты по займам (МСФО 23)**

Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения в отчётности. Определение квалифицируемого актива. Сумма капитализации при использовании специальных займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Дополнительные раскрытия затрат по займам.

### **Тема 21. Инвестиционная собственность (МСФО 40)**

Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания — модель справедливой стоимости и модель учёта по фактическим затратам на приобретение. Источники определения справедливой стоимости. Порядок применения модели учёта по фактическим затратам. Изменение статуса инвестиционной собственности. Дополнительные раскрытия информации об инвестиционной собственности.

### **Тема 22. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)**

Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Измерение долгосрочного актива (или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продажи. Раскрытие информации.

### **Тема 23. Сельскохозяйственные активы (МСФО 41)**

Определения и объекты учёта МСФО 41. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции — по справедливой стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от сельскохозяйственных активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Требования к представлению и раскрытию информации о сельскохозяйственных активах.

### **Тема 24. Запасы (МСФО 2)**

Сфера применения МСФО 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО) Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчётности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах.

## **Подраздел 5. Вознаграждения работникам**

### **Тема 25. Вознаграждения работникам (МСФО 19)**

Сфера применения. Понятие вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Планы

вознаграждений по окончании трудовой деятельности — формализованные или неформализованные. Выходные пособия. Признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам. Планы участия в прибыли и премии. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: Различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами. Отражение прочих долгосрочных вознаграждений работникам.

#### **Тема 26. Учёт и отчётность по программам пенсионного обеспечения (МСФО 26)**

Сфера применения. Определения: пенсионные планы, пенсионные планы с установленными взносами, пенсионные планы с установленными выплатами, отчисление в пенсионный фонд, участники, чистые активы пенсионного плана, актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, гарантированные пенсии. Проведение актуарных оценок. Планы с установленными взносами. Планы с установленными выплатами. Расчет актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий. Содержание отчётности. Оценка активов планов. Раскрытие информации.

#### **Тема 27. Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2)**

Сфера применения. Признание. Отражение операций, в которых акциями оплачиваются полученные услуги. Операции, измеряемые на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Случаи невозможности измерения справедливой стоимости долевых инструментов. Изменение сроков и условий, на которых были предоставлены долевые инструменты. Операции платежей, основанных на акциях, расчет по которым производится денежными средствами. Операции платежей, основанных на акциях, с альтернативной оплаты денежными средствами. Раскрытие информации.

Подраздел 8.6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчётности финансовых результатов

### **Подраздел 6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчётности финансовых результатов**

#### **Тема 28. Признание выручки (МСФО 18)**

Сфера применения МСФО 18 и определение выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в пользование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения — денежными средствами, или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке.

#### **Тема 29. Отражение в отчётности договоров строительного подряда (МСФО 11)**

Сфера применения МСФО 11 и виды договоров подряда, регулируемых МСФО 11. Виды доходов и затрат по договору подряда. Признание дохода по договору подряда. Методы установления стадии завершенности работ. Признание дохода при невозможности надежно оценить результат договора подряда. Признание дохода при ожидаемом убытке по договору подряда. Требования к раскрытию информации о договорах подряда.

#### **Тема 30. Прибыль на акцию (МСФО 33)**

Сфера применения МСФО 33. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения). Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию.

## **Подраздел 7. Отражение в отчётности налогов на прибыль**

### **Тема 31. Отложенный налог на прибыль (МСФО 12)**

Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учёте. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Текущий и отложенный налоги на прибыль. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчётности. Отложенные налоговые активы (требования) и отложенные налоговые обязательства. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчётности. Особенности признания отложенных налогов — отложенный налог по статьям капитала, отложенный налог в отчётности Группы компаний, зачет отложенных налоговых активов и обязательств. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку расхода по налогу на прибыль с «теоретическим» налогом на учётную прибыль.

## **Подраздел 8. Отражение в отчётности финансовых активов и обязательств**

### **Тема 32. Финансовые инструменты (МСФО 32 и 39)**

Сфера применения МСФО 32 и МСФО 39. Определения — финансовые активы, финансовые обязательства, долевые инструменты и производные инструменты. Четыре категории финансовых активов, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчётности изменений в оценке. Две категории финансовых обязательств, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчётности изменений в оценке. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Встроенные производные финансовые инструменты и их учёт. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств.

## **Подраздел 9. Резервы**

### **Тема 33. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО 37)**

Понятие текущего обязательства и условного обязательства. Понятие резерва. Правила признания резервов. Оценка резервов. Обременительные контракты, резервы на реструктуризацию. Особенности оценки резервов — учёт рисков, будущих событий, ожидаемые выбытия активов и возмещения затрат, пересмотр оценки резервов. Отражение в отчётности условных обязательств и условных активов. Условные активы и отражение в отчётности. Требования к раскрытию информации в отчётности о резервах, условных обязательствах и условных активах.

## **Подраздел 10. Обменные курсы**

### **Тема 34. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО 21)**

Сфера применения и определения МСФО 21 — курсовая разница, закрывающий курс (курс на конец отчётного периода), зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте — первоначальное признание и последующее отражение в отчётности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Перевод зарубежной деятельности. Требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов.

## **Подраздел 11. Консолидированная и индивидуальная отчётность**

### **Тема 35. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)**

Сфера применения и определения МСФО 3 — объединение бизнеса, контроль, доля меньшинства. Метод покупки (приобретения) — дата покупки, стоимость покупки, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Гудвил, возникающий при покупке, — определение, отражение в отчётности, снижение стоимости гудвила. Превышение справедливой стоимости приобретенной доли в чистых активах компании над стоимостью приобретения.

Требования к раскрытию информации об объединениях компаний.

### **Тема 36. Консолидированная и индивидуальная отчётность (МСФО 27)**

Назначение консолидированной отчётности, условия представления материнской компанией консолидированной отчётности. Условия исключения дочерней компании из консолидированной отчётности. Процедура составления консолидированной отчётности. Идентификация покупателя. Определение стоимости покупки и приобретенной доли чистых активов. Определение деловой репутации. Единая учётная политика или пересчет по единой учётной политике. Исключение внутренних операций. Определение доли меньшинства. Инвестиции в дочерние компании в индивидуальной отчётности материнской компании. Требования к дополнительному раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности.

### **Тема 37. Инвестиции в ассоциированные компании (МСФО 28)**

Определения МСФО 28 — существенное влияние, ассоциированная компания. Отражение в консолидированной отчётности инвестиций в ассоциированные компании (метод долевого участия). Случай получения убытков от ассоциированной компании. Методы включения инвестиций в ассоциированную компанию в индивидуальной финансовой отчётности компании инвестора. Дополнительные раскрытия информации в отношении инвестиций в ассоциированные компании.

### **Тема 38. Участие в совместной деятельности (МСФО 31)**

Сфера применения и определения МСФО 31 — совместная деятельность, совместный контроль. Три формы совместной деятельности — совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые компании. Отражение совместно контролируемых операций и совместно контролируемых активов в индивидуальной и консолидированной отчётности инвестора. Отражение совместно контролируемых компаний в отдельной финансовой отчётности инвестора и в консолидированной отчётности инвестора (основной и допустимый альтернативный подходы). Метод пропорционального сведения.

## **Подраздел 12. Составление отчётности в формате МСФО**

### **Тема 39. Первоначальное применение МСФО (МСФО (IFRS) 1)**

Сфера применения. Начальный баланс по МСФО. Учётная политика. Освобождения от других МСФО. Исключения ретроспективного применения в прочих МСФО. Представление и раскрытие информации. Пояснения к переходу на МСФО.

### **Тема 40. Трансформация отчётности в формат МСФО**

Параллельный учёт и трансформация отчётности. Методика трансформации отчётности в формат МСФО. Понятие трансформационных корректировок. Виды трансформационных корректировок. Трансформация отдельных форм отчётности.



## **5.Оценочные и методические материалы**

### **5.1. Методические материалы**

#### **Методическое обеспечение дисциплины**

- Федеральные законы
- Рабочие тетради слушателей
- нормативные документы
- методические материалы
- вопросы для проведения экзамена
- задачи к экзамену

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к решению задач по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ»

№ пп	ПОКАЗАТЕЛЬ	РАСЧЕТ
	<b>Группа 1. Ликвидность и текущая платежеспособность</b>	
1.	Общая величина оборотного капитала (оборотных активов)	Строка 1200 <sup>1</sup> баланса
2.	Величина материальных оборотных средств (запасов)	Строка 1210 баланса
3.	Величина абсолютно и наиболее ликвидных активов (А1)	Сумма строк 1240, 1250 баланса
4.	Величина быстро реализуемых активов (А2)	Сумма строк 1230, 1260 баланса
5.	Величина медленно реализуемых активов (А3)	Сумма строк 1210, 1220 баланса
6.	Величина трудно реализуемых активов (А4)	Строка 1100 баланса
7.	Величина наиболее срочных обязательств(П1)	Строка 1520 баланса
8.	Величина краткосрочных обязательств (П2)	Сумма строк 1510, 1540, 1550 баланса
9.	Величина долгосрочных обязательств (П3)	Строка 1400 баланса
10.	Величина постоянных пассивов (П4)	Сумма строк 1300, 1530 баланса
11.	Величина собственного капитала организации	Сумма строк 1300, 1530 баланса
12.	Величина активов, принимаемых в расчет чистых активов	Строка 1600 баланса
13.	Величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов	Сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 баланса
14.	Величина чистых активов	Строка 1600 – сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 баланса
15.	Величина обязательств (заемных источников финансирования)	Сумма строк 1400, 1500 баланса – строка 1530 баланса
16.	Величина финансовых вложений	Сумма строк 1170, 1240 баланса
17.	Величина собственного оборотного капитала	Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100 баланса
18.	Величина краткосрочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов текущей, критической и абсолютной ликвидности	Сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 баланса
19.	Величина собственного капитала и других долгосрочных источников финансирования	Сумма строк 1300, 1400, 1530 баланса
20.	Величина долгосрочных заемных источников финансирования	Строка 1400 баланса
21.	Величина чистых оборотных активов (собственных оборотных средств)	Строка 1200 – сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 баланса

<sup>1</sup> Коды строк указаны по формам отчетности, рекомендованным Приказом Минфина №66н от 02.07.2010 г.: форма 0710001 – Бухгалтерский баланс; форма 0710002 – Отчет о финансовых результатах; 0710003 – Отчет об изменениях капитала; 0710004 – Отчет о движении денежных средств; 0710005 – Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22.	Коэффициент текущей ликвидности <sup>2</sup>	Строка 1200 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 баланса
23.	Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)	Строка 1200 – сумма строк 1210, 1220, 1260 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 баланса
24.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Сумма строк 1240, 1250 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 баланса
25.	Коэффициент платежеспособности за год (по форме Отчета о движении денежных средств)	(Остаток денежных средств организации на начало года + общая сумма полученных денежных средств за год) / общая сумма израсходованных денежных средств за год
	<b>Группа 2. Деловая активность и оборачиваемость средств</b>	
26.	Коэффициент оборачиваемости (отдачи) совокупных активов	Выручка <sup>3</sup> / Средняя величина совокупных активов
27.	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка / Средняя величина оборотных активов
28.	Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств (запасов)	Выручка / Средняя величина запасов
29.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка / Средняя величина дебиторской задолженности
30.	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	Выручка / Средняя величина денежных средств
31.	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Выручка / Средняя величина собственного капитала
	<b>Группа 3. Финансовая структура и долгосрочная платежеспособность</b>	
32.	Коэффициент автономии (финансовой независимости, концентрации собственного капитала) (Equity Ratio – ER)	Сумма строк 1300, 1530 / строка 1700 баланса
33.	Коэффициент концентрации привлеченных средств (Total Debt Ratio – TOR)	Сумма строк 1400, 1500 – строка 1530 / строка 1700 баланса
34.	Коэффициент финансовой устойчивости (обеспеченности долгосрочными источниками финансирования)	Сумма строк 1300, 1400, 1530 / строка 1700 баланса
35.	Коэффициент финансовой активности (финансовый рычаг, финансовый леверидж)	Сумма строк 1400, 1500 – строка 1530 / сумма строк 1300, 1530 баланса
36.	Коэффициент инвестирования	Сумма строк 1300, 1400 / строка 1100
37.	Коэффициент финансирования	Сумма строк 1300, 1530 / (строка 1400 + (строка 1500 – строка 1530))
	<b>Группа 4. Эффективность бизнеса</b>	

<sup>2</sup> Округление значений коэффициентов производится с точностью до 0.001

<sup>3</sup> Выручка (строка 2110 в Отчете о финансовых результатах).

38.	Оборачиваемость активов по данным за год в днях	$(\text{Средняя величина активов} \times 360) / \text{Выручка}$
39.	Оборачиваемость оборотных активов по данным за год в днях	$(\text{Средняя величина оборотных активов} \times 360) / \text{Выручка}$
40.	Оборачиваемость материальных оборотных средств (запасов) по данным за год в днях	$(\text{Средняя величина запасов} \times 360) / \text{Выручка}$
41.	Оборачиваемость дебиторской задолженности по данным за год в днях	$(\text{Средняя величина дебиторской задолженности} \times 360) / \text{Выручка}$
42.	Оборачиваемость денежных средств по данным за год в днях	$(\text{Средняя величина денежных средств} \times 360) / \text{Выручка}$
43.	Оборачиваемость кредиторской задолженности по данным за год в днях	$(\text{Средняя величина кредиторской задолженности} \times 360) / \text{Выручка}$
44.	Совокупные доходы, увеличивающие чистую прибыль отчетного периода	Сумма строк 2110, 2310, 2320, 2340, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах
45.	Совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль отчетного периода	Сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах
46.	Величина доходов по обычным видам деятельности	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
47.	Величина расходов по обычным видам деятельности	Сумма строк 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах
48.	Величина чистой прибыли (убытка) ( <i>Net profit - NP</i> )	Строка 2400 Отчета о финансовых результатах
49.	Величина валовой прибыли ( <i>Gross Profit - GP</i> )	Строка 2100 Отчета о финансовых результатах
50.	Величина прибыли от продаж	Строка 2200 Отчета о финансовых результатах
51.	Величина прибыли до налогообложения ( <i>Earnings before taxes - EBT</i> )	Строка 2300 Отчета о финансовых результатах
52.	Величина операционной прибыли (до вычета финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль) ( <i>Earnings Before Interest and Taxes - EBIT</i> )	Сумма строк 2300, 2330 Отчета о финансовых результатах
53.	Коэффициент генерирования доходов (отношение прибыли до вычета финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль (ЕБИТ) к средней балансовой величине совокупных активов)	$[(\text{Сумма строк 2300, 2330 Отчета о финансовых результатах}) / \text{Средняя величина активов}] \times 100\%$
54.	Коэффициент покрытия (обеспеченности) процентов ( <i>Times Interest Earned – TIE</i> )	$[(\text{Сумма строк 2300, 2330}) / \text{строка 2330 Отчета о финансовых результатах}] \times 100\%$
55.	Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (%) <sup>4</sup>	$[\text{Строка 2300} / \text{Средняя величина активов}] \times 100\%$

<sup>4</sup> Округление значений показателей, выраженных в процентах, производится с точностью до 0.01%.

56.	Рентабельность активов по чистой прибыли (%)	$[\text{Строка } 2400 / \text{Средняя величина активов}] \times 100\%$
57.	Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения (%)	$[\text{Строка } 2300 / \text{Средняя величина оборотных активов}] \times 100\%$
58.	Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли (%)	$[\text{Строка } 2400 / \text{Средняя величина оборотных активов}] \times 100\%$
59.	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (%)	$[\text{Строка } 2400 / \text{Средняя величина собственного капитала}] \times 100\%$
60.	Рентабельность продаж по прибыли от продаж (%)	$(\text{Строка } 2200 / \text{строка } 2110 \text{ Отчета о финансовых результатах}) \times 100\%$
61.	Рентабельность продаж по валовой прибыли (%)	$(\text{Строка } 2100 / \text{строка } 2110 \text{ Отчета о финансовых результатах}) \times 100\%$
62.	Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения (%)	$(\text{Строка } 2300 / \text{строка } 2110 \text{ Отчета о финансовых результатах}) \times 100\%$
63.	Коэффициент эффективности денежных потоков	Сальдо денежных потоков от текущих операций / Платежи всего по организации за период
	<b>Группа 5. Активность на рынке ценных бумаг</b>	
64.	Балансовая стоимость акции организации	Величина чистых активов / количество оплаченных акций организации
65.	Прибыль базовая на акцию	Чистая прибыль, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям / средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период
66.	Дивидендное покрытие	Величина прибыли базовой на акцию / величина дивидендов, приходящихся на обыкновенную акцию

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
к решению задач по разделу «Финансовый менеджмент»

№	Показатель	Расчет	Условные обозначения	По формам отчетности
1	Величина собственного капитала в неуточненной оценке ( $СК_{неут}$ )	$СК_{неут} (КиР) = АК + СА_{вык} + ДК_{ВА} + ДК + РК + П_{нер}$	КиР – итог III раздела баланса «Капитал и резервы»; АК – акционерный (уставный) капитал; $СА_{вык}$ – собственные акции, выкупленные; ДК – добавочный капитал; РК – резервный капитал; $П_{нер}$ – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); $ДК_{ВА}$ – переоценка внеоборотных активов	Строка 1300 бухгалтерского баланса <sup>1</sup> или сумма строк 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370 бухгалтерского баланса
2	Величина собственного капитала в реальной оценке ( $СК_p$ )	$СК_p = КиР + ДБП$	ДБП – доходы будущих периодов	Сумма строк 1300, 1530 бухгалтерского баланса
3	Величина заемного капитала (ЗК)	$ЗК = ДО + КО$	ДО – долгосрочные обязательства; КО – краткосрочные обязательства	Сумма строк 1400, 1500 – строка 1530 бухгалтерского баланса
4	Величина собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала) (СОС)	1) $СОС = СК_p + ДО - ВА$ 2) $СОС = ОА - КО$	СОС – собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал, собственный оборотный капитал); ВА – внеоборотные активы; ОА – оборотные активы	Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100 бухгалтерского баланса
5	Себестоимость продаж (СП)	$СП = Ам + МЗ + Зп + Н_{произ}$	Ам, МЗ, ЗП, $Н_{произ}$ – расходы обычные (амортизация, материальные затраты, зарплата, налоги производственные) связанные с производством и реализацией продукции	Строка 2120 Отчета о финансовых результатах
6	Прибыль (убыток) валовая ( $П_{вал}$ )	$П_{вал} = В - СП$	В – выручка	Строка 2100 Отчета о финансовых результатах (Gross Profit, GP)
7	Прибыль (убыток) от продаж ( $П_{прод}$ )	$П_{прод} = П_{вал} - Р_{упр} - Р_{комм}$	$Р_{упр}$ , $Р_{комм}$ – расходы управленческие и расходы коммерческие	Строка 2200 Отчета о финансовых результатах
8	Прибыль (убыток) до	$П_{до нал} = П_{прод} + Д_{проч} - Р_{проч}$	$Д_{проч}$ – доходы прочие; $Р_{проч}$ – расходы	Строка 2300 Отчета о финансовых

	налогообложения ( $P_{до\ нал}$ )		прочие	результатах (Earnings Before Taxes, EBT)
9	Чистая прибыль (убыток) (ЧП)	$ЧП = P_{до\ нал} - H_{тек} \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО \pm Прочее$	$\Delta ОНА$ – изменение отложенных налоговых активов; $\Delta ОНО$ – изменение отложенных налоговых обязательств	Строка 2400 Отчета о финансовых результатах (Net Profit, NP)
10	Прибыль операционная ( $P_{опер}$ )	$P_{опер} (EBIT) = P_{до\ нал} + Проценты\ к\ уплате$	Прибыль до вычета процентов и налогов (Earnings Before Interest and Taxes, EBIT)	Сумма строк 2300, 2330 Отчета о финансовых результатах
11	Прибыль до вычета амортизации, процентов и налогов	$EBITDA = P_{до\ нал} + Проценты\ к\ уплате + Ам$	Earnings Before Interest Taxes, Depreciation and Amortization, EBITDA	Сумма строк 2300, 2330 Отчета о финансовых результатах + строка 5640 фрагмент Пояснений <sup>2</sup>
12	Коэффициент генерирования доходов	$K_{дох} = EBIT / A$	EBIT – прибыль до вычета процентов и налогов; А – активы	[(Сумма строк 2300, 2330 Отчета о финансовых результатах) / средняя величина активов] $\times 100\%$
13	Коэффициент текущей ликвидности <sup>3</sup> ( $K_{ТЛ}$ )	$K_{ТЛ} = ОА / КО$		Строка 1200 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 бухгалтерского баланса
14	Коэффициент критической ликвидности <sup>4</sup> ( $K_{бл}$ )	$K_{бл} = (ДЗ + ДС + КФВ) / КО$	ДЗ – дебиторская задолженность; ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения	Сумма строк 1230, 1240, 1250 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 бухгалтерского баланса
15	Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_{ал}$ )	$K_{ал} = (ДС + КФВ) / КО$		Сумма строк 1240, 1250 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 бухгалтерского баланса
16	Коэффициент общей платежеспособности ( $K_{обпл}$ )	$K_{обпл} = А / О$	О – обязательства	Строка 1600 / сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 бухгалтерского баланса
17	Коэффициент платежеспособности за период (по данным Отчета о движении денежных средств) ( $K_{пл\ пер}$ )	$K_{пл\ пер} = (ДС_{нп} + ДС_{пост}) / ДС_{расх}$	$ДС_{нп}$ – денежные средства на начало периода <sup>3</sup> ; $ДС_{пост}$ – денежные средства поступившие за период; $ДС_{расх}$ – денежные средств израсходованные за период	(Остаток денежных средств организации на начало года + общая сумма полученных денежных средств за год) / общая сумма израсходованных денежных средств за год
18	Степень платежеспособности по текущим операциям ( $C_{пл\ тек}$ )	$C_{пл\ тек} = КО / K_1$	$K_1$ – среднемесячная выручка-брутто	Сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 бухгалтерского баланса / среднемесячную выручку-брутто

19	Показатель восстановления платежеспособности ( $K_{восст.платеж}$ )	$K_{восст.платеж} = (K_{ТЛкп} + 6 / T \times (K_{ТЛкп} - K_{ТЛпп}) / 2$	T – отчетный период, мес.; $K_{ТЛкп}$ , $K_{ТЛпп}$ – коэффициенты текущей ликвидности на конец и на начало периода	Методика расчета коэффициента текущей ликвидности – п. 13 данных указаний
20	Показатель утраты платежеспособности	$K_{утр.платеж} = (K_{ТЛкп} + 3 / T \times (K_{ТЛкп} - K_{ТЛпп}) / 2$	$K_{утр.платеж}$ – коэффициент утраты платежеспособности	
21	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	$K_{COC} = COC / OA$	$K_{COC}$ – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100) / строка 1200 бухгалтерского баланса
22	Коэффициент обеспеченности запасов	$K_{3ап} = COC / 3$	$K_{3ап}$ – коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами; 3 – запасы	(Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100) / строка 1210 бухгалтерского баланса
23	Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{манСК} = COC / СК_p$	$K_{манСК}$ – коэффициент маневренности собственного капитала	(Сумма строк 1300, 1400, 1530 – строка 1100) / сумма строк 1300, 1530 бухгалтерского баланса
24	Коэффициент маневренности оборотных активов	$K_{манOA} = ДС / OA$	$K_{манOA}$ – коэффициент маневренности оборотных активов	Строка 1250 / строка 1200 бухгалтерского баланса
25	Коэффициент (индекс) постоянного актива	$K_{BA} = BA / СК_p$	$K_{BA}$ – коэффициент (индекс) постоянного актива	Строка 1100 / сумма строк 1300, 1530 бухгалтерского баланса
26	Коэффициент автономии ( $K_{авт}$ )	$K_{авт} = СК_p / A$	$K_{авт}$ – финансовой независимости, концентрации собственного капитала	Сумма строк 1300, 1530 / строка 1700 бухгалтерского баланса
27	Коэффициент финансовой устойчивости ( $K_{фy}$ )	$K_{фy} = (СК_p + ДО) / A$	$K_{фy}$ – обеспеченности долгосрочными источниками	Сумма строк 1300, 1400, 1530 / строка 1700 бухгалтерского баланса
28	Коэффициент концентрации привлеченных средств	$K_{3к} = 3K / A$	$K_{3к}$ – коэффициент концентрации привлеченных средств	(Сумма строк 1400, 1500 – строка 1530) / строка 1700 бухгалтерского баланса
29	Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фз} = A / СК_p$	$K_{фз}$ – коэффициент финансовой зависимости	Строка 1700 / сумма строк 1300, 1530 бухгалтерского баланса
30	Коэффициент финансового левериджа ( $K_{фл}$ )	$K_{фл} = 3K / СК_p$	$K_{фл}$ – (финансовый рычаг, плечо финансового рычага)	(Сумма строк 1400, 1500 – строка 1530) / сумма строк 1300, 1530 бухгалтерского баланса
31	Коэффициент оборачиваемости активов	$Ko_A (P_o) = B / A$	$Ko_A$ – оборачиваемость активов; $P_o$ – ресурсоотдача	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина активов по

	(ресуротдачи)			балансу
32	Показатель обновления основных средств ( $K_{обн}$ )	$K_{обн} = OC_{пост} / OC_{кп}$	$OC_{пост}$ – стоимость основных средств поступивших за период; $OC_{кп}$ – стоимость первоначальная основных средств на конец периода	Поступившие основные средства / Основные средства на конец периода
33	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$Ko_{OA} = B / OA$	$Ko_{OA}$ – оборачиваемость оборотных активов (число оборотов)	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина оборотных активов по балансу
34	Коэффициент загрузки (закрепления) оборотных активов	$K_{зак} = OA / B$	$K_{зак}$ – коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов	Средняя величина оборотных активов по балансу / строка 2110 Отчета о финансовых результатах
35	Коэффициент оборачиваемости запасов	$Ko_{зап} = B (СП) / З$	$Ko_{зап}$ – оборачиваемость запасов (число оборотов)	Строка 2110 (или 2120) Отчета о финансовых результатах / средняя величина запасов по балансу
36	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$Ko_{ДЗ} = B / ДЗ$	$Ko_{ДЗ}$ – оборачиваемость дебиторской задолженности (число оборотов)	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина дебиторской задолженности по балансу
37	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$Ko_{ДС} = B / ДС$	$Ko_{ДС}$ – оборачиваемость денежных средств (число оборотов)	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина денежных средств по балансу
38	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$Ko_{СК} = B / СК_p$	$Ko_{СК}$ – оборачиваемость собственного капитала	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина собственного капитала реального по балансу
39	Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	$Ko_{ЗК} = B / ЗК$	$Ko_{ЗК}$ – оборачиваемость заемного капитала	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина заемного капитала по балансу
40	Коэффициент оборачиваемости краткосрочных источников	$Ko_{КО} = B / КО$	$Ko_{КО}$ – оборачиваемость краткосрочных обязательств	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина краткосрочных источников по балансу
41	Коэффициент оборачиваемости краткосрочных	$Ko_{ККЗ} = B / ККЗ$	$Ko_{ККЗ}$ – оборачиваемость краткосрочных кредитов и займов;	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина

	кредитов и займов		ККЗ – краткосрочные кредиты и займы	краткосрочных кредитов и займов
42	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$Ko_{K3} = B (СП) / K3$	$Ko_{K3}$ – оборачиваемость кредиторской задолженности; КЗ – кредиторская задолженность	Строка 2110 (или 2120) Отчета о финансовых результатах / средняя величина кредиторской задолженности по балансу
43	Длительность оборота активов за период	$Do_A = n / Ko_A$ или $Do_A = (n \times A) / B$	$Do_A$ – длительность оборота активов (дней); n – число дней в периоде	(Средняя величина активов × n) / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
44	Длительность оборота оборотных активов за период	$Do_{OA} = n / Ko_{OA}$ или $Do_{OA} = (n \times OA) / B$	$Do_{OA}$ – длительность оборота оборотных активов (дней)	(Средняя величина оборотных активов × n) / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
45	Длительность оборота запасов за период	$Do_{3an} = n / Ko_{3an}$ или $Do_{3an} = (n \times 3) / B (СП)$	$Do_{3an}$ – длительность оборота запасов (дней)	(Средняя величина запасов × n) / Строка 2110 (или 2120) Отчета о финансовых результатах
46	Длительность оборота дебиторской задолженности за период	$Do_{D3} = n / Ko_{D3}$ или $Do_{D3} = (n \times D3) / B$	$Do_{D3}$ – длительность оборота дебиторской задолженности (дней)	(Средняя величина дебиторской задолженности × n) / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
47	Длительность оборота денежных средств за период	$Do_{DC} = n / Ko_{DC}$ или $Do_{DC} = (n \times DC) / B$	$Do_{DC}$ – длительность оборота денежных средств (дней)	(Средняя величина денежных средств × n) / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
48	Длительность оборота кредиторской задолженности за период	$Do_{K3} = n / Ko_{K3}$ или $Do_{K3} = (n \times K3) / B (СП)$	$Do_{K3}$ – длительность оборота кредиторской задолженности (дней)	(Средняя величина кредиторской задолженности × n) / Строка 2110 (или 2120) Отчета о финансовых результатах
49	Длительность оборота краткосрочных кредитов и займов за период	$Do_{KK3} = n / Ko_{KK3}$ или $Do_{KK3} = (n \times KK3) / B$	$Do_{KK3}$ – длительность оборота краткосрочных кредитов и займов (дней)	(Средняя величина краткосрочных кредитов и займов × n) / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
50	Период операционного цикла	$ПОЦ = Do_{3an} + Do_{D3}$	ПОЦ – период (длительность) операционного цикла	п. 45 + п. 46 данных указаний
51	Период финансового цикла	$ПФЦ = ПОЦ - Do_{K3}$	ПФЦ – период (длительность) финансового цикла	п. 50 – п. 48 данных указаний
52	Текущие финансовые потребности	$ТФП = OA - DC - K3$	ТФП – текущие финансовые потребности	Строка 1200 – строка 1250 – строка 1520 бухгалтерского баланса
53	Финансово-эксплуатационные потребности	$ФЭП = 3 + D3 - K3$	ФЭП – финансово-эксплуатационная потребность	Строка 1210 + строка 1230 – строка 1520 бухгалтерского баланса

54	Рентабельность активов <sup>5</sup>	$ROA = ЧП / A$	ROA – рентабельность активов (может обознач. – P <sub>A</sub> ); ЧП – чистая прибыль	[Строка 2400 Отчета о финансовых результатах / средняя величина активов по балансу] × 100%
55	Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения	$P_{OA} = П_{до\ нал} / OA$	P <sub>OA</sub> – показатель рентабельности оборотных активов	[Строка 2300 Отчета о финансовых результатах / средняя величина оборотных активов по балансу] × 100%
56	Рентабельность собственного капитала	$ROE = ЧП / СК$	ROE – Рентабельность собственного капитала (может обозначаться – P <sub>СК</sub> )	[Строка 2400 Отчета о финансовых результатах / средняя величина собственного капитала реального по балансу] × 100%
57	Рентабельность продаж (норма прибыли)	$P_{прод} = П_{опер} / B$	P <sub>прод</sub> – показатель рентабельности продаж	(Сумма строк 2300, 2330 / строка 2110 Отчета о финансовых результатах) × 100%
58	Рентабельность деятельности	$P_d = ЧП / Расходы$	P <sub>d</sub> – рентабельность деятельности	(Строка 2400 формы №2 / сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410 Отчета о финансовых результатах) × 100%
59	Норма валовой прибыли	$H_{ВП} = П_{вал} / B$	H <sub>ВП</sub> – показатель нормы валовой прибыли	(Строка 2100 / строка 2110 Отчета о финансовых результатах) × 100%
60	Показатель базовой прибыли на одну акцию (EPS – Earning per Share))	$П_{акц} = (ЧП - ДП) / Q_{обык}$	П <sub>акц</sub> – базовая прибыль на акцию; Дп – дивиденды на привилегированные акции; Q <sub>обык</sub> – количество оплаченных обыкновенных акций в обращении	Чистая прибыль, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям / средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период
61	Размер дивиденда на 1 акцию (D <sub>A</sub> )	$Д_A = (Ф_{ДВ} - ДП) / Q_{обык}$	Ф <sub>ДВ</sub> – фонд дивидендных выплат на привилегированные акции	Фонд дивидендных выплат за вычетом дивидендов по привилегированным акциям / средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период
62	Дивидендный выход (ДВ)	$ДВ = Дивиденды / ЧП$	может рассчитываться – дивиденд на акцию / прибыль на акцию	Сумма дивидендов / чистая прибыль
63	Балансовая стоимость акции (C <sub>бал</sub> )	$C_{бал} = ЧА / Q$	Q – количество оплаченных акций в обращении; ЧА – чистые активы	Величина чистых активов / количество оплаченных акций организации
64	Дивидендная доходность	$Дох_{див} = Д_A / Ц_{рын}$	Д <sub>A</sub> – дивиденд на одну акцию; Ц <sub>рын</sub> –	(Сумма дивидендов / рыночная стоимость

	акции (Доход <sub>див</sub> )		цена рыночная одной акции	акций) × 100%
65	Доходность номинальная акции (Д <sub>ном</sub> )	$Дох_{ном} = Д_A / Ц_{ном}$	Ц <sub>ном</sub> – номинальная цена одной акции	(Сумма дивидендов / уставный капитал) × 100%
66	Доходность капитализированная акции (Д <sub>кап</sub> )	$Дох_{кап} = (Ц_{кп} - Ц_{нп}) / Ц_{нп}$	Ц <sub>кп</sub> , Ц <sub>нп</sub> – цена акции на конец и начало периода	
67	Фондоотдача (Фо)	$Фо = В / ОС$	ОС – основные средства	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / средняя величина основных средств по балансу
68	Фондоёмкость	$Фе = ОС / В$ или $Фе = 1 / Фо$	Фе – показатель фондоёмкости	Средняя величина основных средств по балансу / строка 2110 Отчета о финансовых результатах
69	Материалоотдача	$Мо = В / МЗ$	Мо – показатель материалоотдачи; МЗ – материальные затраты	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / строка 5610 фрагмент Пояснений
70	Материалоёмкость	$Ме = МЗ / В$	Ме – показатель материалоёмкости	Строка 5610 фрагмент Пояснений / строка 2110 Отчета о финансовых результатах
71	Зарплатоотдача с учетом социальных отчислений	$ЗПо = В / ЗП$	ЗПо – показатель зарплатоотдачи; ЗП – зарплата	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / сумма строк 5620, 5630 фрагмент Пояснений
72	Зарплатоёмкость	$ЗПе = ЗП / В$	ЗПе – показатель зарплатоёмкости	Сумма строк 5620, 5630 фрагмент Пояснений / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
73	Амортизациоотдача	$Ам_о = В / Ам$	Ам <sub>о</sub> – показатель амортизациоотдачи; Ам – амортизация	Строка 2110 Отчета о финансовых результатах / строка 5640 фрагмент Пояснений
74	Амортизациоёмкость	$Ам_е = Ам / В$	Ам <sub>е</sub> – показатель амортизациоёмкости	Строка 5640 фрагмент Пояснений / Строка 2110 Отчета о финансовых результатах
75	Оценка влияния на изменение выручки среднегодовой стоимости основных средств	$\Delta B_{OC} = (OC_o - OC_6) \times (B_6 / OC_6)$	ΔB <sub>OC</sub> – изменение выручки под влиянием изменения стоимости основных средств; OC <sub>о</sub> , OC <sub>6</sub> – стоимость основных средств отчетного и базисного <sup>6</sup> периодов; B <sub>6</sub> – выручка	Абсолютное изменение стоимости основных средств отчетного года в сравнении с базисным × Фондоотдача базисного года

			базисного периода	
76	Оценка влияния на изменение выручки стоимости материальных ресурсов	$\Delta B_{MЗ} = (MЗ_о - MЗ_б) \times (B_б / MЗ_б)$	$\Delta B_{MЗ}$ – изменение выручки под влиянием материальных затрат; $MЗ_о$ , $MЗ_б$ – материальные затраты отчетного и базисного периодов	Абсолютное изменение материальных затрат отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Материалоотдача базисного года
77	Оценка влияния на изменение выручки численности персонала ( $\Delta B_ч$ )	$\Delta B_ч = (Ч_о - Ч_б) \times (B_б / Ч_б)$	$Ч_о$ , $Ч_б$ – численность отчетного и базисного периодов	Абсолютное изменение средней численности персонала отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Производительность труда базисного года
78	Оценка влияния на изменение выручки фондоотдачи	$\Delta B_{ФО} = [(B_о / ОC_о) - (B_б / ОC_б)] \times ОC_о$	$\Delta B_{ФО}$ – изменение выручки под влиянием фондоотдачи; $В_о$ – выручка отчетного периода	Абсолютное изменение фондоотдачи отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Стоимость основных средств отчетного года
79	Оценка влияния на изменение выручки материалоотдачи	$\Delta B_{Mо} = [(B_о / MЗ_о) - (B_б / MЗ_б)] \times MЗ_о$	$\Delta B_{Mо}$ – изменение выручки под влиянием материалоотдачи	Абсолютное изменение материалоотдачи отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Материальные затраты отчетного года
80	Оценка влияния на изменение выручки производительности труда	$\Delta B_{Пт} = [(B_о / Ч_о) - (B_б / Ч_б)] \times Ч_о$	$\Delta B_{Пт}$ – изменение выручки под влиянием производительности труда	Абсолютное изменение производительности труда отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Средняя численность персонала отчетного года
81	Оценка влияния на изменение выручки стоимости оборотных активов ( $\Delta B_{ОА}$ )	$\Delta B_{ОА} = (ОА_о - ОА_б) \times (B_б / ОА_б)$	$ОА_о$ , $ОА_б$ – оборотные активы среднегодовые отчетного и базисного периодов	Абсолютное изменение стоимости оборотных активов отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Коэффициент оборачиваемости оборотных активов базисного года
82	Оценка влияния на изменение выручки оборачиваемости оборотных активов	$\Delta B_{К_оОА} = [(B_о / ОА_о) - (B_б / ОА_б)] \times ОА_о$	$\Delta B_{К_оОА}$ – изменение выручки под влиянием оборачиваемости оборотных активов	Абсолютное изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Стоимость оборотных активов отчетного года
83	Оценка влияния на изменение выручки величины зарплаты с	$\Delta B_{ЗП} = (ЗП_о - ЗП_б) \times (B_б / ЗП_б)$	$\Delta B_{ЗП}$ – изменение выручки под влиянием изменения зарплаты; $ЗП_о$ , $ЗП_б$ – зарплата с начислениями	Абсолютное изменение величины заработной платы отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Коэффициент

	социальными начислениями		отчетного и базисного периодов	зарплатоотдачи базисного года
84	Оценка влияния на изменение выручки зарплатоотдачи с социальными начислениями	$\Delta B_{ЗП_0} = [(B_0 / ЗП_0) - (B_6 / ЗП_6)] \times ЗП_0$	$\Delta B_{ЗП_0}$ – изменение выручки под влиянием зарплатоотдачи	Абсолютное изменение коэффициента зарплатоотдачи отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Величина зарплаты отчетного года
85	Оценка влияния на изменение выручки амортизации	$\Delta B_{Ам} = (Ам_0 - Ам_6) \times (B_6 / Ам_6)$	$\Delta B_{Ам}$ – изменение выручки под влиянием изменения амортизации; Ам <sub>0</sub> , Ам <sub>6</sub> – амортизация отчетного и базисного периодов	Абсолютное изменение суммы амортизации отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Коэффициент амортизациоотдачи базисного года
86	Оценка влияния на изменение выручки амортизациоотдачи	$\Delta B_{Ам_0} = [(B_0 / Ам_0) - (B_6 / Ам_6)] \times Ам_0$	$\Delta B_{Ам_0}$ – изменение выручки под влиянием амортизациоотдачи	Абсолютное изменение коэффициента амортизациоотдачи отчетного года в сравнении с базисным $\times$ Сумма амортизации отчетного года
87	Цена капитала ( $\Pi_{кап}$ )	$\Pi_{кап} = \text{Выплаты владельцам} / \text{Капитал}$	Выплаты владельцам – затраты по привлечению и обслуживанию капитала	
88	Средневзвешенная стоимость капитала	$WACC = Y_{СК} \times C_{СК} + Y_{ЗК} \times C_{ЗК} \times (1 - T)$	$Y_{СК}$ , $Y_{ЗК}$ – удельный вес собственного и заемного капитала; $C_{СК}$ , $C_{ЗК}$ – стоимость собственного и заемного капитала; $T$ – ставка налога на прибыль	WACC, Weighted Average Cost of Capital
89	Величина маржинальной прибыли	$МД = В - Зпер$	МД – маржинальная прибыль (доход); Зпер – суммарные затраты переменные	Выручка – переменные расходы
90	Величина удельной маржинальной прибыли	$МД_{ед} = \Pi - УЗпер$	МД <sub>ед</sub> – удельная маржинальная прибыль (маржинальный доход на единицу); $\Pi$ – цена единицы продукции; УЗпер – удельные переменные затраты	(Выручка от продажи i-го вида продукции – переменные расходы, относящиеся к i-му виду продукции) / количество проданных единиц i-го вида продукции
91	Точка безубыточности	$T_6 = ПЗ / МД_{ед}$	$T_6$ – точка безубыточности (ед.); ПЗ – суммарные постоянные затраты	Общая величина постоянных расходов / (цена реализации единицы продукции – переменные расходы, приходящиеся на единицу продукции)

92	Порог рентабельности (критический объем продаж)	$1) P_p = T_{\delta} \times Ц$ $2) P_p = ПЗ / Н_{МД}$	$P_p$ – порог рентабельности (объем продаж критический) в стоимостном измерении	1. Критический объем продаж в количестве единиц продукции $\times$ средняя цена реализации единицы продукции. 2. Постоянные расходы / доля маржинальной прибыли в выручке
93	Норма маржинального дохода	$Н_{МД} = МД / В$	$Н_{МД}$ – норма маржинального дохода	Маржинальный доход / выручка
94	Запас финансовой прочности	$ЗФП = В_{факт} - П_p$	ЗФП – запас финансовой прочности; $В_{факт}$ – фактическая выручка	Выручка – критический объем продаж в стоимостном выражении
95	Эффект операционного рычага	$ЭОР = МД / Прибыль$	ЭОР – эффект операционного рычага	Маржинальный доход / Прибыль
96	Уровень производственного (операционного) левириджа (УПЛ)	$УПЛ = \frac{\Delta Прибыль \text{ до вычета процентов и налогов}}{\Delta Объем реализации}$	$\Delta$ Прибыль до вычета процентов и налогов – изменение; $\Delta$ Объем реализации – изменение объема в натуральных единицах	Темп изменения прибыли до вычета процентов и налогов / Темп изменения объема реализации
97	Эффект финансового рычага	$ЭФР = (1 - T) \times (P_a - r) \times \frac{ЗК}{СК_p}$	ЭФР – эффект финансового рычага; T – ставка налога на прибыль; $P_a$ – рентабельность активов; r – ставка процента	(1 – T) – налоговый корректор; ( $P_a - r$ ) – дифференциал финансового левириджа; (ЗК/СК) – коэффициент финансового рычага
98	Уровень финансового левириджа (УФЛ)	$УФЛ = \frac{\Delta Чистая прибыль}{\Delta Прибыль \text{ до вычета процентов и налогов}}$	$\Delta$ Чистая прибыль – изменение чистой прибыли	Темп изменения чистой прибыли / Темп изменения прибыли до вычета процентов и налогов
99	Модель экономически обоснованного объема заказа	$EOQ = \sqrt{\frac{2 \times F \times D}{H}}$	EOQ – оптимальный объем партии заказа сырья (ед.); F – стоимость выполнения одной партии заказа; D – общая потребность в сырье за период в количественном выражении; H – затраты по хранению единицы сырья	Economic Order Quantity
100	Будущая стоимость денежных средств	<i>простые проценты:</i> $FV = PV \times (1 + r \times n)$	FV – будущая стоимость денежных средств; PV – настоящая (приведенная) стоимость денежных средств; r – ставка процента; n –	
		<i>сложные проценты:</i> $FV = PV \times (1 + r)^n$		

101	Настоящая (приведенная) стоимость денежных средств	<p><i>простые проценты:</i>  <math>PV = FV / (1 + r \times n)</math></p> <p><i>сложные проценты:</i>  <math>PV = FV / (1 + r)^n</math></p>	количество периодов начислений	
102	Показатель чистого приведенного дохода (чистой приведенной стоимости)	$NPV = \sum_{k=1}^n [P_k / (1 + r)^k] - IC$	Рк – доходы по годам; r – ставка дисконтирования; k – число лет (месяцев) реализации проекта (от 1 до n лет); IC – сумма инвестиции	NPV (Net Present Value) – чистая приведенная стоимость (дисконтированный доход)
103	Показатель рентабельности инвестиций	$PI = \sum_{k=1}^n [P_k / (1 + r)^k] / IC$	PI – индекс рентабельности инвестиций	PI (Profitability Index) – индекс рентабельности инвестиций
104	Показатель внутренней нормы доходности инвестиций (внутренней нормы прибыли)	$IRR = d_1 + [NPV_1 / (NPV_1 - NPV_2)] \times (d_2 - d_1)$	IRR – внутренняя норма доходности проекта; d <sub>1</sub> – дисконтная ставка, при которой NPV положителен; d <sub>2</sub> – дисконтная ставка, при которой NPV отрицателен; NPV <sub>1</sub> – величина положительного NPV; NPV <sub>2</sub> – величина отрицательного NPV	IRR (Internal Rate of Return) – внутренняя норма рентабельности

### Примечания:

<sup>1</sup> Коды форм отчетности указаны в соответствии с рекомендованными Приказом Минфина № 66н от 02.07.2010 г.

<sup>2</sup> Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма 0710005).

<sup>3</sup> При расчете финансовых показателей следует соблюдать правило: при использовании в расчетах результативных показателей (выручка, прибыль и др.) сопутствующие показатели принимаются в средней их величине. Например:  $K_O = B / A$  – показатель активов принимается в среднегодовом (среднеквартальном, среднемесечном) исчислении. При расчетах, в которых участвуют статичные показатели (валюта баланса, оборотные активы и др.) можно принимать как среднегодовые их величины, так и пограничные их значения – на начало периода или на конец периода. Например:  $K_{ТЛ} = OA / KO$  – показатели принимаются в среднегодовом (среднеквартальном, среднемесечном) исчислении;  $K_{ТЛнп} = OA_{нп} / KO_{нп}$  – значения показателей принимаются на начало периода;  $K_{ТЛкп} = OA_{кп} / KO_{кп}$  – значения показателей принимаются на конец периода.

<sup>4</sup> округление значений коэффициентов производится с точностью до 0,001.

<sup>5</sup> округление показателей, выраженных в процентах, производится с точностью до 0,01%.

<sup>6</sup> базисным периодом в аналитических расчетах может служить предыдущий период (прошлый), плановый период.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
к решению задач по разделу «Финансовый менеджмент»

№	Показатель	Расчет	Условные обозначения
1	Рентабельность инвестиций с позиции инвесторов	$ROA = (Pn + In) / A$	ROA – рентабельность активов для инвесторов; Pn – чистая прибыль; In – проценты к уплате; A – активы
2		$ROI = (Pn + In) / (A - KO)$	ROI – рентабельность инвестированного капитала; KO – краткосрочные обязательства
3	Рентабельность с позиции	$ROA = [ЧП + Проценты\ к\ уплате \times (1 - T)] / A$	T – ставка налога на прибыль
4	предприятия	$ROI = [ЧП + Проценты\ к\ уплате \times (1 - T)] / (A - KO)$	
5	Рентабельность с позиций собственников предприятия	$ROCE = [ЧП - Див_{прив}] / (СК - Привилегированные\ акции)$	ROCE – показатель рентабельности собственного обыкновенного капитала; Див <sub>прив</sub> – дивиденды по привилегированным акциям
6	Двухфакторная количественная модель рентабельности активов	$P_a = ЧП / A = ЧП / (OC + OA)$	P <sub>a</sub> – рентабельность активов по чистой прибыли; ЧП – чистая прибыль; A – активы; OC – основные средства; OA – оборотные активы
7	Двухфакторная качественная модель рентабельности активов	$P_a = ЧП / A = ЧП / B \times B / A = P_{прод} \times Ко_A$	B – выручка; P <sub>прод</sub> – рентабельность продаж; Ко <sub>A</sub> – коэффициент оборачиваемости активов
8	Трехфакторная модель рентабельности производственных фондов	$P_{ПФ} = ЧП / ПФ = ЧП / (OC + OA) = (П / B) / ((OC + OA) / B) = P_{прод} / (Фе + K_{зак})$	P <sub>ПФ</sub> – рентабельность производственных фондов; ПФ – производственные фонды; Фе – фондоемкость; K <sub>зак</sub> – коэффициент закрепления оборотных активов
9	Пятифакторная модель рентабельности производственных фондов	$P_{ПФ} = [1 - (MЗ/B + ЗП/B + Ам/B)] / (OC/B + OA/B) = [1 - (Ме + ЗПе + Ам_e)] / (Фе + Ме)$	MЗ – материальные затраты; ЗП – зарплата; Ам – амортизация; Ме – материалоемкость; ЗПе – зарплатоемкость; Ам <sub>e</sub> – амортизациоёмкость
10	Модель оценки финансовых активов (модель CAPM – Capital Asset Pricing Model)	$k_0 = k_f + \beta \times (k_m - k_f)$	k <sub>0</sub> – ожидаемая доходность акций организации; k <sub>f</sub> – доходность безрисковых ценных бумаг; β – бета-коэффициент; k <sub>m</sub> – доходность на рынке в среднем
11	Оценка безотзывных облигаций с постоянным доходом:	$V_t = \sum_{i=1}^n \left( \frac{C}{(1+r)^i} \right) + \frac{M}{(1+r)^n} =$ $= C \times FM\ 4(r, n) + M \times FM\ 2(r, n)$	C – постоянный купонный доход; M – номинальная стоимость; r – ставка; n – периоды начислений
12	Доходность отзывной облигации	$YTC = [C + ((M - P_m) / n)] / [(M + P_m) / 2]$	C – купонный доход, P <sub>m</sub> – рыночная текущая цена; M

	(Yield to Call, YTC)		– выкупная цена облигации в момент досрочного отзыва
13	Модель Гордона (для оценки стоимости обыкновенных акций с постоянным темпом прироста дивиденда)	$V_t = \frac{C \times (1+g)}{r-g} = C_1 / r - g$	C – сумма базисного (последнего выплаченного) дивиденда; g – темп прироста дивидендов; C <sub>1</sub> – дивиденд первого планируемого года
14	Оценка стоимости обыкновенных акций, дивиденды по которым возрастают с изменяющимся темпом прироста	$V_t = \sum_{j=1}^k \frac{C_j}{(1+r)^j} + \frac{C_{k+1}}{r-g} \times \left( \frac{1}{1+r} \right)^k$	C <sub>j</sub> – дивиденды в j-м году; C <sub>k+1</sub> – дивиденд последнего изменяющегося года выплаты дивидендов плюс постоянный темп роста; k – число лет изменяющейся выплаты дивидендов
15	Коэффициент рыночной оценки акций	$MBR = \frac{\Pi_{\text{рын}}}{\Pi_{\text{книж}} (\text{учет})}$	MBR (Market-to-Book Ratio, Price-to-Book Ratio) – коэффициент рыночной оценки акций
16	Книжная (учетная) цена акции	$\Pi_{\text{книж}} (\text{учет}) = \frac{AK_{\text{обык}}}{Q_{\text{обык}}}$	AK <sub>обык</sub> – величина обыкновенного акционерного капитала по балансу; Q <sub>обык</sub> – число обыкновенных акций в обращении
17	Коэффициент Тобина	$K_{\text{Тоб}} = \frac{\text{Рыночная капитализация}}{\text{ЧА}_{\text{рын}}}$	K <sub>Тоб</sub> – коэффициент Тобина; ЧА <sub>рын</sub> – рыночная цена чистых активов
18	Рыночная капитализация	$Kap_{\text{рын}} = \Pi_{\text{рын}} \times Q$	Кап <sub>рын</sub> – показатель рыночной капитализации фирмы; Π <sub>рын</sub> – рыночная цена акции (чаще всего привилегированные не учитываются при расчете); Q – число акций в обращении
19	Оценка безотзывных облигаций с постоянным доходом:	$V_t = \sum_{i=1}^n \left( \frac{C}{(1+r)^i} \right) + \frac{M}{(1+r)^n} =$ $= C \times FM 4 (r, n) + M \times FM 2 (r, n)$	C – постоянный купонный доход; M – номинальная стоимость
20	Коэффициент Бивера (для оценки платежеспособности)	$K_{\text{Бивера}} = \frac{\text{ЧП} + \text{Амортизация}}{\text{ДО}_{\text{ср}} + \text{КО}_{\text{ср}}}$	ЧП – чистая прибыль; ДО <sub>ср</sub> , КО <sub>ср</sub> – долгосрочные и краткосрочные обязательства в среднегодовой оценке
21	Интервал самофинансирования организации	$I_{\text{самофин}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}_{\text{краткоср.}}}{\text{ДС}_{\text{ср/дн}}}$	ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения; ДЗ <sub>краткоср</sub> – краткосрочная дебиторская задолженность; ДС <sub>ср/дн</sub> – среднедневной расход денежных средств
22	Критерий добавленной стоимости	$EVA = \text{NOPLAT} - \text{DCC}$	EVA – Economic Value Added, NOPLAT – чистая операционная прибыль, скорректированная на

			налоговые выплаты; DCC – нормальные затраты капитала
23	Показатель нормальных затрат капитала	$DCC = MV_c \times WACC$	$MV_c$ – рыночная оценка капитала; WACC – средневзвешенная стоимость капитала
24	Чистая операционная прибыль, скорректированная на налоговые выплаты	$NOPLAT = EBIT - T$	NOPLAT – Net Operating Profit Less Adjusted Taxes; EBIT (Earnings Before Interest and Taxes) – прибыль до вычета процентов и налогов; T – сумма уплаченных налогов
25	Показатель добавленной рыночной стоимости	$MVA = TC_m - TC_b$	MVA (Market Value Added) – добавленная рыночная стоимость (ценность); $TC_m$ – совокупная рыночная стоимость фирмы; $TC_b$ – совокупная учетная (балансовая) стоимость фирмы
26	Рыночная стоимость финансово независимой компании	$V_u = EBIT / k_u$	$V_u$ – совокупная рыночная стоимость финансово независимой компании; $k_u$ – стоимость источника «Собственный капитал» финансово независимой компании
27	Стоимость собственного капитала финансово зависимой компании в условиях предпосылки отсутствия налогов	$k_g = k_u + \text{Премия за риск} = k_u + (k_u - k_d) \times D/E$	$k_g$ – стоимость финансово зависимой компании; $k_d$ – стоимость источника «Заемный капитал»; D – рыночная оценка заемного капитала; E – рыночная оценка собственного капитала
28	Стоимость собственного капитала финансово зависимой компании в условиях предпосылки о существовании налога на прибыль	$k_g = k_u + (k_u - k_d) \times (1 - T) \times D/E$	T – ставка налога на прибыль
29	Рыночная стоимость компании	$V = \sum_{t=1}^n \frac{Dt}{(1+r)^t}$	Dt – годовые чистые денежные потоки; r – ставка доходности; t – количество лет
30	Стоимость краткосрочного источника «Кредиторская задолженность» при наличии опции о скидке с цены	$k_{cr} = d / (100 - d) \times 360 / (n - k) \times 100\%$	$k_{cr}$ – стоимость кредиторской задолженности; d – скидка, которую можно получить, оплатив товар в течение k дней, %; n – число дней, в течение которых товар подлежит обязательной оплате

31	Величина предельной эффективности капитала	$ПЭК = \frac{\Delta Pk}{\Delta CCK}$	ПЭК – предельная эффективность капитала; $\Delta Pk$ – прирост уровня рентабельности капитала; $\Delta CCK$ ( $\Delta WACC$ ) – прирост средневзвешенной стоимости капитала
32	Модель Альтмана	$Z = 3,3 K_1 + 1,0 K_2 + 0,6 K_3 + 1,4 K_4 + 1,2 K_5,$	$Z$ – индекс кредитоспособности Альтмана; $K_1$ – рентабельность активов по бухгалтерской прибыли; $K_2$ – оборачиваемость активов; $K_3$ – отношение рыночной стоимости собственного капитала к заемным обязательствам; $K_4$ – рентабельность активов по нераспределенной прибыли; $K_5$ – доля оборотных средств в активах
33	Коэффициент устойчивого (сбалансированного) роста	$SGR = (ROE \times RR) / (1 - (ROE \times RR))$	SGR (Sustainable Growth Rate) – коэффициент устойчивого роста; ROE – рентабельность собственного капитала; RR – коэффициент реинвестирования прибыли
34	Коэффициент мгновенной ликвидности («кислотный тест»)	$K_{мл} = (TA - TMЗ) / KO$	$K_{мл}$ – коэффициент мгновенной ликвидности; TA – текущие активы; TMЗ – товарно-материальные запасы; KO – краткосрочные обязательства
35	Мультипликатор собственного капитала	$EM = \text{Активы} / \text{Собственный капитал}$	EM (Equity Multiplier) – мультипликатор собственного капитала
36	Коэффициент рентабельности чистых активов	$RONA = EBIT / ЧА$	RONA (Return On Net Assets) – рентабельность чистых активов; EBIT – операционная прибыль
37	Потенциальный объем внутреннего финансирования	$IFN = (1 - PR) \times NPM \times \text{Выручка} = (1 - PR) \times NPM \times \text{Выручка} \times (1 + g)$	IFN (Internal Financing Needed) – величина внутреннего финансирования; PR – коэффициент дивидендных выплат; NPM – маржа чистой прибыли; $g$ – планируемый темп роста продаж
38	Необходимый объем дополнительного финансирования	$AFN = IFN + EFN$	AFN (Additional Financing Needed) – величина дополнительного финансирования; EFN (External Financing Needed) – потребность в дополнительном внешнем финансировании
39	Потребность в дополнительном внешнем финансировании	$EFN = \Delta A - \Delta CL - IFN$	$\Delta A$ – прирост активов; $\Delta CL$ – прирост части краткосрочных пассивов, пропорционально зависящих от выручки

40	Доходность портфеля	$\bar{A}_{ij} = X_i \bar{A}_i + X_j \bar{A}_j$	$\bar{A}_{ij}$ – средняя доходность портфеля финансовых активов; $X_i, X_j$ – доля соответствующего актива в портфеле; $\bar{A}_i, \bar{A}_j$ – средняя ожидаемая доходность активов $i$ и $j$
41	Модель Дюпона	$ROE = ЧП / СК = P_{\text{прод}} \times Ko_A \times A_{cp} / СК_{cp}$	ROE – рентабельность собственного капитала; $A_{cp}, СК_{cp}$ – активы и собственный капитал в среднегодовой оценке
42	Эффективная процентная ставка	$r_э = (1 + r_{\text{ном}} / n)^n - 1$	$r_э$ – эффективная годовая процентная ставка; $r_{\text{ном}}$ – номинальная процентная годовая ставка
43	Оценка учетной стоимости векселя	$PV = FV \times (1 - t/T \times d)$	PV – настоящая (учетная) стоимость векселя; FV – сумма по векселю (номинал); $t$ – продолжительность финансовой операции в днях; T – количество дней в году; $d$ – годовая учетная ставка
44	Будущая стоимость денежных потоков	$FV = \sum(PV \times (1 + r)^n) = \sum(PV \times FM 1(r, n))$	$\sum PV$ – сумма настоящих денежных потоков по годам; FM 1 ( $r, n$ ) – мультиплицирующий множитель единичного платежа при разных значениях $r$ и $n$ : $FM 1(r, n) = (1 + r)^n$
45	Настоящая (приведенная) стоимость денежных потоков	$PV = \sum(FV / (1 + r)^n) = \sum(FV \times FM 2(r, n))$	$\sum FV$ – сумма будущих денежных потоков по годам; FM 2 ( $r, n$ ) – дисконтирующий множитель единичного платежа при разных значениях $r$ и $n$ : $FM 2(r, n) = 1 / (1 + r)^n$
46	Будущая стоимость аннуитета постнумерандо	$FV_{pst}^a = A \times \sum_{k=1}^n (1 + r)^{n-k} = A \times FM 3(r, n)$	FM 3 ( $r, n$ ) – мультиплицирующий множитель при разных значениях $r$ и $n$ : $FM 3(r, n) = \frac{(1 + r)^n - 1}{r}$
47	Настоящая стоимость аннуитета постнумерандо	$PV_{pst}^a = A \times \sum_{k=1}^n \frac{1}{(1 + r)^k} = A \times FM 4(r, n)$	FM 4 ( $r, n$ ) – дисконтирующий множитель при разных значениях $r$ и $n$ : $FM 4(r, n) = \frac{1}{r} - \frac{1}{r \times (1 + r)^n}$
48	Будущая стоимость аннуитета пренумерандо	$FV_{pre}^a = FV_{pst}^a \times (1 + r) = A \times FM 3(r, n) \times (1 + r)$	
49	Настоящая стоимость аннуитета пренумерандо	$PV_{pre}^a = PV_{pst}^a \times (1 + r) = A \times FM 4(r, n) \times (1 + r)$	

50	Модель DCF (базовая формула оценки стоимости финансового актива)	$V_t = \sum_{i=1}^{\infty} \frac{CF_i}{(1+r)^i}$	CF <sub>i</sub> – ожидаемый денежный поток в i-м периоде (обычно год); r – приемлемая (ожидаемая или требуемая) доходность
51	Модель оценки стоимости привилегированных акций и бессрочных облигаций	$V_t = \frac{CF}{r}$	CF – годовая сумма постоянного дивиденда (сумма ежегодно выплачиваемого дохода по облигации)
52	Модель оценки облигаций с нулевым купоном:	$V_t = \frac{CF}{(1+r)^n} = CF \times FM 2 (r, n)$	V <sub>t</sub> – внутренняя (теоретическая) стоимость финансового актива; CF – стоимость при погашении облигации
53	Доходность к погашению (Yield to Maturity, YTM)	$YTM = [C + ((M - P_m) / n)] / [(M + P_m) / 2]$	C – купонный доход, P <sub>m</sub> – рыночная текущая цена; M – номинальная стоимость облигации

## 5.2. Вопросы для проведения экзамена.

1. Аудиторская деятельность в РФ в соответствии с требованиями ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Аудит и сопутствующие ему услуги.
3. Права экономического субъекта и аудиторов (аудиторских фирм).
4. Обязанности экономического субъекта и аудиторов (аудиторских фирм).
5. Привлечение аудиторов к проверке, ограничение в привлечении аудиторов к проверке.
6. Аудиторская тайна.
7. Контроль качества работы аудиторов.
8. Стандарты аудита.
9. Аудиторское заключение.
10. Существенность и аудиторский риск.
11. Аудиторская выборка.
12. Документация в аудите.
13. Ответственность аудиторов и экономических субъектов.
14. Аудиторские доказательства.
15. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
16. Учетная политика организации.
17. Учет строительства объектов основных средств.
18. Понятие, классификация и оценка основных средств.
19. Учет поступления основных средств.
20. Способы начисления амортизации основных средств и их использование для целей бухгалтерского учета. Учет амортизационных отчислений по основным средствам.
21. Учет затрат на восстановление основных средств.
22. Учет выбытия основных средств.
23. Учет аренды основных средств.
24. Учет лизинговых операций.
25. Переоценка основных средств и отражение ее результатов в учете.
26. Понятие и оценка нематериальных активов.
27. Учет поступления нематериальных активов.
28. Учет амортизации нематериальных активов.
29. Учет выбытия нематериальных активов.
30. Понятие и оценка материально-производственных запасов.
31. Учет приобретения, изготовления и прочего поступления материалов.
32. Учет отпуска материалов в производство и их оценка.
33. Особенности учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей.
34. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
35. Учет выпуска продукции.
36. Оценка и учет поступления товаров.
37. Учет реализации товаров.
38. Учет расходов на продажу.
39. Определение, классификация и оценка финансовых вложений.
40. Оценка финансовых вложений. Корректировка первоначальной стоимости финансовых вложений по текущей рыночной стоимости.
41. Обесценение финансовых вложений и формирование резерва под их обесценение.
42. Учет выбытия финансовых вложений.
43. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.

44. Учет предоставленных другим организациям займов.
45. Учет вкладов и других операций по договору простого товарищества у его отдельных участников и на отдельном балансе участника, ведущего общие дела.
46. Содержание форм совместной деятельности (совместно осуществляемые операции, совместные используемые активы). Особенности их учета и отражение в отчетности.
47. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок отражения их в бухгалтерском учете.
48. Учет выпущенных облигаций и выданных финансовых векселей.
49. Учет кредитов, полученных под залог векселей.
50. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию.
51. Учет начисления заработной платы.
52. Учет начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности.
53. Учет удержаний из сумм начисленной заработной платы.
54. Учет расчетов с подотчетными лицами.
55. Учет расчетов с персоналом по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба.
56. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
57. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
58. Учет расчетов по посредническим операциям.
59. Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований.
60. Учет расчетов по договору цессии (уступка права требования).
61. Учет расчетов по налогам и сборам.
62. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
63. Учет операций по доверительному управлению имуществом.
64. Учет уставного капитала.
65. Учет добавочного и резервного капитала.
66. Учет средств целевого финансирования.
67. Учет нераспределенной прибыли и покрытия убытков.
68. Учет расходов по обычным видам деятельности.
69. Учет реализации продукции, работ, услуг.
70. Учет прочих доходов и расходов.
71. Учет прибылей и убытков.
72. Условные факты хозяйственной деятельности.
73. События после отчетной даты. Порядок их отражения в учете и отчетности.
74. Информация по сегментам.
75. Информация по прекращаемой деятельности.
76. Правоспособность юридических лиц
77. Лицензирование отдельных видов деятельности
78. Виды объектов гражданских прав
79. Ценные бумаги
80. Субъекты и объекты права собственности
81. Понятие и значение исковой давности
82. Гражданско-правовой договор
83. Договор дарения
84. Договор подряда
85. Договор банковского счета
86. Расчеты по аккредитиву
87. Договор простого товарищества
88. Оплата труда

89. Технология проведения аудита с использованием пакета AUDIT XP «Комплекс аудит»
90. Анализ учетной политики при проведении аудиторской проверки
91. Назначение и состав информационной базы Справочно-Правовых Систем (СПС) «ЭТАЛОН»
92. Достоинства и недостатки интернет-торговли.
93. Автоматизация бухгалтерского учета на малом предприятии
94. Сравните функциональные и информационные возможности обновляемых СПС «Гарант» и «Консультант-Плюс»
95. Дайте определение информационно-аналитической системы
96. На какие классы делятся инструментальные средства
97. Охарактеризуйте состав и свойства экономической информации
98. перечислите обеспечивающие системы и дайте им характеристику
99. Определите преимущества СПС, интегрированных с бухгалтерскими информационными системами
100. Определите порядок выбора СПС
101. Модель поведения профессионального бухгалтера.
102. Обстоятельства, при которых может возникнуть угроза личной заинтересованности.
103. Порядок разрешения этических конфликтов
104. Меры предосторожности, заложенные в процедурах клиентах.
105. Основные принципы поведения проф. бухгалтера
106. Возможность финансовой заинтересованности
107. Понятие, виды и сущность центров ответственности
108. Классификация затрат для принятия управленческого решения и планирования
109. Методы калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг
110. Учет и распределение косвенных затрат
111. Измерение и оценка затрат на базе переменных расходов («Директ-костинг»)
112. Вычисление и учет отклонений в системе «Стандарт-кост»
113. Методы вычисления точки безубыточности
114. Операционный бюджет: состав и последовательность составления
115. Финансовый менеджмент: понятие, объекты и субъекты, функции.
116. Операции дисконтирования и наращения. Схемы дискретного начисления. Оценка денежных потоков постнумерандо и пренумерандо.
117. Управление источниками финансовых ресурсов организации. Стоимость источников финансирования и средневзвешенная стоимость капитала (WACC).
118. Управление инвестиционной деятельностью организации. Критерии оценки инвестиционных проектов.
119. Определение точки безубыточности и запаса финансовой прочности: роль в управлении финансами.
120. Управление доходами, расходами, прибылью и рентабельностью организации.
121. Особенности принятия финансовых решений в условиях инфляции.
122. Факторы, определяющие дивидендную политику организации и возможности ее оптимизации.
123. Управление финансовым состоянием организации: сущность, факторы и задачи.
124. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).
125. Налоговые вычеты по НДС.
126. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в виде материальной выгоды.

127. Имущественные налоговые вычеты НДФЛ.
128. Налоговая база по страховым взносам. Суммы, не подлежащие налогообложению.
129. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
130. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей по налогу.
131. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.

### 5.3. Задачи к экзамену.

1. Организация в налоговом периоде выполнила строительно-монтажные работы для собственного потребления. Фактические расходы на их осуществление за налоговый период составили 2450000 руб., в том числе подрядные работы – 1000000 руб. В этом же периоде подрядчик предъявил к оплате работы на сумму 1180000 руб., в том числе НДС – 180000 руб. Кроме того, организация получила аванс под предстоящую поставку облагаемых НДС товаров в размере 590000 руб. и оприходовала партию материалов на сумму 354000 руб., в том числе НДС 54000 руб. определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период при условии, что все документы оформлены в соответствии с требованиями законодательства.
2. По итогам деятельности организации за налоговый период имеются следующие данные: выручка от реализации услуг – 16000000 руб. без НДС; проценты по кредиту к получению 15000 руб.; материальные расходы 4520000 руб., в том числе возвратные отходы 32000 руб.; расходы на оплату труда 3600000 руб., в том числе: суммы, начисленные по должностным окладам, северные и районные надбавки - 2200000 руб.; денежные компенсации за неиспользованный отпуск - 115000 руб.; расходы на оплату проезда льготных отпусков в рамках законодательства РФ – 555000 руб.; оплата дополнительных отпусков, предоставляемых по коллективному договору – 450000 руб.; материальная помощь - 80000 руб., единовременные вознаграждения, не предусмотренные системой премирования – 200000 руб.; прочие расходы, признаваемые в налоговом учете – 1300000 руб. Определить сумму налога на прибыль организаций.
3. Организация в отчетном месяце получила безвозмездно объект основных средств стоимостью 300000 руб. Выручка от реализации продукции составил 500000 руб. без НДС. Сумма прямых расходов, связанных с производством и реализацией продукции 180000 руб. Сумма косвенных расходов 200000 руб. Незавершенное производство и остатки готовой продукции на складе отсутствуют. Получен аванс под предстоящие поставки в размере 590000 руб., в т. ч. НДС 90000 руб. Организация определяет налог на прибыль по методу начисления.
4. Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль исходя из фактически полученной за отчетный месяц прибыли.
5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период доходы и расходы, признаваемые для целей налогообложения составили 6415000 руб. и 6080000 руб. соответственно. Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за данный налоговый период.
6. Имеются следующие данные о деятельности организации за налоговый период: выручка от реализации товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % - 6350000 руб. без НДС; рыночная стоимость безвозмездно переданного имущества – 150000 руб. (ставка НДС 18 %); оприходованы материалы, оплаченные в предыдущем периоде на сумму 354000 руб., в том числе НДС – 54000 руб.; зачтен полученный в

предыдущем налоговом периоде аванс на сумму 472000руб., в том числе НДС 72000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**7.**Работнику организации за налоговый период начислены следующие доходы: заработная плата – 120000 руб., материальная помощь – 15000 руб.; компенсация стоимости туристической путевки 24000 руб., компенсация проезда к месту проведения льготного отпуска и обратно 18000 руб., пособие по временной нетрудоспособности 2000 руб. К юбилею работник получил от организации подарок – телевизор, стоимостью 57000 руб. Определить сумму НДФЛ за налоговый период, при условии, что работник является участником военных действий в Афганистане.

**8.**Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по перевозке грузов. Данные о количестве транспортных единиц, используемых для оказания услуг: - январь – 15 ед.; февраль – 15 ед.; март – 19 ед. Определить сумму ЕНВД за налоговый период, если  $K_1 = 1,241$ ,  $K_2 = 0,9$ , базовая доходность 6000 руб. В налоговом периоде предприниматель перечислил в Пенсионный фонд 13000 руб. страховых взносов.

**9.**Декларируется ввозимая на территорию РФ партия алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40% в количестве 10000 литров. Таможенная стоимость 150000 евро. Ставка таможенной пошлины 2 евро за 1 литр. Ставка акциза 162 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Определить сумму НДС, подлежащую уплате на таможне. Курс евро на дату принятия грузовой таможенной декларации 30,5 руб.

**10.** Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе общества равна: на 01.01.07 – 2140320 руб. (в том числе, основные средства, переданные в текущую аренду – 40320 руб.); на 01.02.10 – 3736750 руб. (в том числе земельный участок 1500000 руб.); на 01.03.07 – 3700040 руб.; (в том числе земельный участок 1500000 руб.) на 01.04.07 – 4131990 руб. (в том числе квартира 2000000). Определить сумму налога на имущество организаций за 1 квартал 2007 года, если в регионе действует максимальная ставка.

**11.** Исходя из нижеследующих данных, рассчитайте операционный и финансовый цикл организации. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила 500000 руб., себестоимость реализации продукции равна 315000 руб., размер производственных запасов на начало и конец года равны 350000 руб. и 212368 руб. соответственно, средний размер дебиторской задолженности в отчетном периоде составил 172000 руб., средний размер кредиторской задолженности – 69300 руб.

**12.** Два банка предлагают Вам следующие условия размещения денежных средств на депозите сроком на 5 лет. Банк «Альянс» предлагает 120% годовых с ежегодным начислением по схеме сложных процентов. Банк «Даниловский» предлагает 120% годовых с полугодовым начислением по схеме простых процентов. Выберите наилучший вариант.

**13.** Вы заняли 100000 руб. на 4 года под 14% годовых, начисляемых по схеме сложных процентов на непогашенный остаток. Возвращать нужно равными суммами в конце каждого года. Определить величину годового платежа (аннуитета).

**14.** За прошлый год организацией произведено 1000 единиц продукции, проданной по цене 300 руб. за единицу. За отчетный год прирост объема производства составил 10%, при этом цена реализации осталась на прежнем уровне. Условно-постоянные издержки составили 80000 руб. Удельные переменные издержки – 200 руб. (меняются пропорционально объему продаж). Определить силу воздействия операционного рычага.

- 15.** Сельский предприниматель намерен приобрести маслобойку, стоимость которой составляет 120 тыс. руб. Срок службы маслобойки – 6 лет. Цена капитала стабильна и составляет 20%. Остаточная стоимость маслобойки в конце срока ее эксплуатации составит 25 тыс. руб. Чистый ежегодный доход до ее списания, как ожидается, составит 35 тыс. руб. Определите чистую приведенную стоимость (NPV) от реализации данного проекта.
- 16.** Найдите рентабельность продаж организации, если ее чистая прибыль составляет за первый квартал 50 тыс. руб., общая сумма дебиторской задолженности за тот же период – 60 тыс. руб., а скорость оборачиваемости дебиторской задолженности – 18 дней.
- 17.** В отчетном периоде реализованы 7000 изделий по цене 80 руб./шт. Общие условно-постоянные затраты предприятия составили 75000 руб. Удельные переменные затраты – 55 руб./шт. В прогнозируемом периоде планируется увеличить прибыль на 15% за счет роста производства и реализации продукции. Какой должен быть дополнительный объем реализации для получения плановой величины прибыли?
- 18.** Рассчитайте эффект финансового левериджа и сделайте вывод о его уровне, если экономическая рентабельность составляет 20%, средняя расчетная ставка процентов по кредиту – 16%, собственный капитал – 400 тыс. руб., заемный капитал – 300 тыс. руб., ставка налога на прибыль – 20%.
- 19.** Предприниматель заключил договор комиссии с мастерской по изготовлению домашней обуви на продажу нескольких партий товара по заранее оговоренной цене. Цена реализации на 20% превысила цену, указанную в договоре комиссии.
- 20.** Имел ли право комиссионер при продаже товара комитента завышать заранее оговоренную цену и в чью пользу поступает в таком случае дополнительная выгода при продаже товара по повышенной цене?
- 21.** МУП «Детский сад «Солнышко» заключило договор строительного подряда с Производственным кооперативом «Строитель» на возведение веранд, качелей и беседок, предназначенных для прогулок с детьми, со сроком окончательного исполнения работ не позднее 30 апреля 2010 г. Фактически к этой дате работы были выполнены лишь на 20%.
- 22.** МУП обратился в суд с иском о расторжении договора и взыскании убытков:
- 23.** - суммы внесенной ранее 100%-ной предоплаты;
- 24.** - предполагаемой стоимости работ другой строительной организации по «дострою» (по условиям предварительного договора, заключенного МУП с новой строительной организацией);
- 25.** - штрафной неустойки, предусмотренной договором в размере 15 % от суммы договора;
- 26.** - морального ущерба в размере 20% от суммы договора.
- 27.** ПК пояснил суду, что у него нет возможности исполнить условия договора в связи с увольнением сотрудников, предложил заплатить отступное в размере 90% от стоимости невыполненных работ.
- 28.** Оцените возможность удовлетворения каждого из заявленных требований МУП (и в каком объеме подлежит удовлетворение каждое из требований). Опишите возможный результат рассмотрения арбитражным судом требований МУП в случае, если МУП согласится на предложение ПК. Обоснуйте свой ответ.
- 29.** Участники ООО на годовом общем собрании приняли решение о добровольной ликвидации Общества. О данном решении было сообщено в ИФНС, осуществляющую регистрацию юридических лиц, была создана ликвидационная комиссия. Ликвидационной комиссией опубликовано извещение о ликвидации в

СМИ и установлен срок для заявления требований кредиторов. После истечения срока заявления требований кредиторов ликвидационной комиссией проведена работа по уточнению размера кредиторской задолженности и установлено, что размер кредиторской задолженности, числящейся по балансу, на 10% больше балансовой стоимости имущества ООО, однако в установленный срок кредиторы заявили свои требования в совокупной сумме на 13% меньше балансовой стоимости имущества ООО.

**30.** Опишите дальнейший путь ликвидации ООО. Ответ обоснуйте ссылкой на нормы гражданского законодательства.

**31.** ЗАО обратилось в арбитражный суд с иском к ООО о взыскании разницы в стоимости обмениваемых товаров. В судебном заседании было установлено, что сторонами заключен договор мены, в соответствии с которым ЗАО передало ООО по согласованной спецификации несколько автомобилей, а последнее передало истцу по такому же документу автомобильные шины. Исходя из сумм, указанных в спецификациях, стоимость обмениваемых товаров была неодинакова.

**32.** Каков вероятный исход сложившейся ситуации, на Ваш взгляд?

**33.** Ответ обоснуйте ссылками на нормы гражданского законодательства.

**34.** Между ООО и индивидуальным предпринимателем был заключен договор аренды, в соответствии с которым предпринимателю для размещения ювелирной мастерской с 01.02.09 г. предоставлялось право использовать нежилое помещение, принадлежащее ООО. Срок аренды в договоре не был указан. Арендные платежи должны были производиться ежемесячно в согласованном размере не позднее пяти дней с начала каждого месяца. ИП внес арендные платежи за февраль, а в марте письменно предупредил арендодателя о том, что он меняет порядок внесения арендной платы: вместо ежемесячных платежей будет вносить ежеквартальные в течение 10 дней по окончании квартала, и приостановил платежи. Через два месяца (в апреле 2009 г.) ООО в судебном порядке потребовало расторжения договора. ИП исковых требований не признал, т.к. считал, изменение сроков внесения арендной платы согласованным с арендодателем по умолчанию.

**35.** Мог ли ИП в одностороннем порядке изменить условия договора? Каким образом может быть расторгнут договор со стороны ООО?

**36.** Генеральный директор ЗАО "Авто+" принял на работу автомеханика без оформления договора. В процессе ремонта автомобиля из-за неисправности оборудования ремонтируемый автомобиль был приведен в негодность. Генеральный директор дал указание бухгалтерии взыскать с автомеханика ущерб в полном объеме, т.е. в размере стоимости автомобиля. Автомеханик не согласился с решением руководителя и предложил возмещать ущерб в пределах среднего среднемесячного заработка, аргументируя это тем, что он находится с обществом в трудовых, но не в гражданских правоотношениях.

**37.** Каково отличие отношений, входящих в предмет трудового права, от отношений гражданского права, регулирующих подряд? Какой договор (гражданско-правовой или трудовой) был заключен с автомехаником? Как решить спор?

**38.** Согласно решению общего собрания акционеров ОАО 5% прибыли общество направило в резервный фонд, 25% - в фонд дивидендов, 55% - в фонд накопления, 11% - в фонд производственного и социального развития, 4% - в фонд наблюдательного совета. При этом согласно Уставу Общество создало и формирует только один фонд – резервный.

**39.** Является ли принятое решение общего собрания акционеров в части фонда дивидендов и иных (кроме резервного) соответствующим закону?

**40.** ООО заключило договор товарного кредита с ОАО о предоставлении оборудования на условиях возвратности и уплате процентов за пользование кредитом в размере 26% годовых. В установленные договором сроки ОАО

возвратило заемщику оборудование аналогичного ассортимента и качества в количестве, равном предоставленному по договору товарного кредита, но от уплаты процентов отказалось, указывая, что договор товарного кредита со стороны ОАО подписан неуполномоченным лицом – коммерческим директором предприятия, а не генеральным директором. ООО в претензии указало на то, что акты приема-передачи оборудования, имеющие ссылку на договор товарного кредита, подписаны со стороны заемщика, в том числе и генеральным директором, т.е. уполномоченное лицо знало о заключении указанного договора и, принимая товар со стороны заемщика, не возражало против исполнения сделки, значит одобрило ее.

**41.** Имеет ли право ООО в указанном случае считать договор действительным и требовать уплаты процентов по договору товарного кредита?

**42.** Организация, являясь собственником торговых помещений, сдавала в аренду торговые места юридическим и физическим лицам по договорам, заключенным на 3 года и прошедшим государственную регистрацию. Через 8 месяцев после заключения договоров и их государственной регистрации право собственности на помещение перешло к предпринимателю на основании договора купли-продажи. ИП повысил размер арендной платы и потребовал от арендаторов заключить новые договоры. При отказе арендаторов уплачивать арендную плату по новым ставкам арендодатель предъявил арендаторам требование о высвобождении занимаемых помещений.

**43.** Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку.

**44.** Единственный учредитель ООО погиб, не оставив завещания. Ведется следствие по факту его гибели. Остались родители и дочь.

**45.** Могут ли родственники продолжать деятельность ООО?

**46.** Если да, то как юридически это оформить?

**47.** Поставщик заключил с Покупателем договор на поставку деревянных изделий на сумму 920 тыс. руб.

**48.** Поставка производится равномерно по кварталам после перечисления Покупателем предоплаты в сумме 230 тыс. руб. Во втором квартале Поставщик недопоставил стеклянных изделий на сумму 80 тыс. руб. Покупатель предъявил иск к поставщику о взыскании убытков.

**49.** Поставщик не согласился с заявленными требованиями. Он пояснил, что срыв поставки был вызван тем, что его партнеры (поставщики материала) вместо 6,2 тыс. куб. м. поставили только 4 тыс. куб. м., в результате объем выпуска продукции был выполнен только на 65%.

**50.** В связи с данными обстоятельствами ООО не считает себя виновным в недопоставке и отказывается выплачивать убытки, но готово восполнить недопоставленное в следующем квартале.

**51.** Каковы последствия невыполнения договора? Можно ли согласиться с доводами Поставщика? Может ли Поставщик быть освобожден от ответственности за нарушение обязательств в такой ситуации?

**52.** ГУП заключило с ООО договор о совместной деятельности (договор простого товарищества) с целью организации производства продукции. Для этого общество закупило оборудование, которое установлено и используется в совместной деятельности. По условиям договора расходы на покупку оборудования распределяются между участниками поровну. Общество полностью рассчиталось с продавцом оборудования, но не получило компенсации от государственного предприятия и свое право требования долга уступило ОАО по сделке цессии. Акционерное общество обратилось с требованием к государственному предприятию о взыскании стоимости приобретенного деревообрабатывающего оборудования, используемого для отделки древесных плит по договору о совместной деятельности.

- 53.** Возражая против заявленной претензии, ГУП сослалось на ничтожность цессии, поскольку ОАО не участвует в договоре о совместной деятельности. Договором о совместной деятельности передача прав и обязательств третьему лицу не предусмотрена.
- 54.** Разрешите спор по существу.
- 55.** Дайте правовую оценку совершенным сделкам. Ответ обоснуйте ссылками на нормы гражданского законодательства.
- 56.** ИП Зернов заключил договор доверительного управления убыточной мастерской, принадлежащей ОАО «Инвентарь». Осуществляя доверительное управление, Зернов узнал, что часть оборудования мастерской, которое считалось уже утраченным, находится на даче бывшего директора мастерской Колосова, который использовал это оборудование для мелких ремонтных работ на возмездной основе. Зернов потребовал от Колосова вернуть оборудование и возместить доходы, извлеченные за время его неправомерного использования в личных целях.
- 57.** Правомерны ли требования Зернова?
- 58.** Компания использует для внутренних целей метод учета переменных затрат. Имеется следующая информация о затратах на единицу продукции АВ: прямые материалы – 4.40 д.ед., прямой труд - 1.60 д.ед., переменные общепроизводственные расходы - 2.30 д.ед., постоянные общепроизводственные расходы – 1.90 д.ед., переменные коммерческие расходы - 3.10 д.ед., постоянные коммерческие расходы - 1.10 д.ед. Если остатки готовой продукции составляют 1 240 единиц продукции АВ, какова будет их производственная себестоимость?
- 59.** Компания предполагает продавать продукцию АВ по 27 д.ед. за единицу, переменные расходы предполагаются равными 15 д.ед. на единицу. Постоянные расходы составят 197 040 д. ед. за месяц. Рассчитать критическую точку в денежных единицах.
- 60.** Компания закончила и выпустила из производства 2 500 единиц за апрель, имеет конечный остаток незавершенного производства – 500 единиц, которые были завершены на 30% по добавленным затратам и на 100% по материальным затратам. Начального остатка незавершенного производства не было. В течение апреля материальные затраты составили 9 300 д.ед., а затраты на обработку 5 300 д.ед. Рассчитать себестоимость выпущенной продукции.
- 61.** Компания планирует продать 200 000 единиц продукции В. Постоянные затраты – 400000 д.ед. и переменные затраты – 60% от цены продажи. Для того, чтобы иметь операционную прибыль 100 000 д.ед., какой должна быть цена продажи единицы продукции?
- 62.** Компания планировала общепроизводственные расходы на период – 255 000 д.ед., исходя из планируемого объема прямых трудовых затрат – 100 000 человеко-часов. На конец периода счет фактическая величина общепроизводственных расходов составила 270000 д.ед.; фактические прямые трудовые затраты составили 105 000 человеко-часов. Были ли излишне списаны или недосписаны общепроизводственные расходы на период? На какую сумму?
- 63.** Компания в ежемесячном отчете о прибыли показывает объем реализации – 200000 д.ед., производственные расходы – 80 000 д.ед. (40% постоянные), коммерческие и административные расходы – 100 000 д.ед. (60% переменные). Рассчитать маржинальную прибыль, игнорируя материальные запасы.
- 64.** Компания производит и продает ручки. Переменные затраты 3 д.ед. на каждую ручку, постоянные затраты – Х. Компания может продавать 600 000 ручек по 5 д.ед. и иметь от этого прибыль 200 000 д. ед. или может продавать 350 000 ручек по 6 д.ед. и 200 000 по 4 д.ед. каждая. Определить какую альтернативу выберет компания.

- 65.** На каждую единицу продукции требуется по нормативу 4 кг материалов стоимостью 30 д.ед. за кг. Фактически за месяц было произведено 500 ед. продукта. Фактические затраты прямых материалов на единицу составили 3,8 кг, приобретенных по цене 32 д.ед. за 1 кг. Рассчитать отклонение по цене, по использованию и общее отклонение по материальным затратам.
- 66.** Опишите особенности электронного магазина, реализованного в ERP-системе АКСАПТА
- 67.** Организация получила безвозмездно объект основных средств. Рыночная стоимость объекта 150 000 руб. Затраты по доведению объекта до рабочего состояния составили 5000 руб. Объект введен в эксплуатацию. Срок эксплуатации объекта 3 года. Амортизация начисляется линейным способом. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
- 68.** Предприятие «А» безвозмездно передает предприятию «Б» оборудование рыночной стоимостью 180000 руб. Первоначальная стоимость оборудования 184000 руб., износ на момент передачи - 18000 руб. При демонтаже оборудования была начислена заработная плата рабочими за демонтаж в размере 2500 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам), израсходованы материалы на сумму 1500 руб. Для доставки оборудования предприятие «Б» пользовалось услугами транспортной компании. Счет за доставку оплачен на сумму 6000 руб. (в т.ч. НДС - ?). Монтаж предприятие «Б» осуществляло собственными силами. За монтаж начислена заработная плата рабочим в размере 4000 руб., страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам), израсходованы запасные части на сумму 1200 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета у предприятия «А» и у предприятия «Б».
- 69.** Предприятие приобрело оборудование. Договорная стоимость 354 000 руб., в т.ч. НДС 54 000 руб. Счет поставщика оплачен. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования 5 лет. Через три года объект продан за 236 000 руб., в т.ч. НДС 36000 руб. Расходы по демонтажу составили: заработная плата рабочих – 5 000 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам), материалы – 1 000 руб. Определить финансовый результат от реализации. Отразить все необходимые записи на счетах бухгалтерского учета.
- 70.** Предприятие «А» продает оборудование предприятию «Б» по цене 240 000 руб. ( в т.ч. НДС-?). Первоначальная стоимость оборудования 189 000 руб. Начисленный на момент продажи износ составил 18 000 руб. При продаже предприятие «А» пользовалось услугами посреднической фирмы. Счет фирмы оплачен на сумму 12 000 руб. (в т.ч. НДС-?). Демонтаж оборудования предприятию «А» осуществляла сторонняя организация. Счет за демонтаж оплачен на сумму 8 000 руб. (в т.ч. НДС-?). Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет. Доставку и монтаж оборудования предприятие «Б» осуществляло собственными силами. За доставку начислена заработная плата в размере 4 000 руб., за монтаж 3 000 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам). На доставку израсходованы ГСМ на сумму 550 руб. На монтаж израсходованы материалы на сумму 470 руб. Оборудование принято на учет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета у предприятия «А» и у предприятия «Б».
- 71.** Арендодатель передал объект основных средств в аренду сроком на 8 месяцев. Первоначальная стоимость объекта 180 000 руб. Износ на момент передачи объекта основных средств в аренду составил 15 000 руб. Годовая норма амортизации по объекту – 10 %. Амортизация начисляется линейным способом. Ежемесячная арендная плата составляет 18 000 руб. (в т.ч. НДС-?). По окончании срока аренды

объект возвращен арендодателю. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета у арендодателя и арендатора.

**72.** Для шлифовального станка, первоначальной стоимостью 86 000 руб., организацией для целей бухгалтерского учета определен срок его полезного использования 10 лет, а для целей налогообложения — 7 лет. Через четыре года эксплуатации объект продан за 70 800 руб. (в том числе НДС — 10 800 руб.). Рассчитайте остаточную стоимость станка на момент продажи по данным бухгалтерского и налогового учета. Определите сумму прибыли от продажи. Сделайте бухгалтерские записи на выбытие объекта и возникающие отложенные налоговые обязательства.

**73.** В марте предприятие приобрело 4 тонны цемента на сумму 24000 руб. (в т.ч. НДС - ?). Расходы по доставке цемента собственным транспортом составили 3500 руб. Кроме того, предприятие оплатило услуги посредника - 2000 руб. Цемент был оприходован по учетной цене - 6000 руб. за тонну. В апреле в основное производство было отпущено 3 тонны цемента. Отразить операции на счетах с применением счетов 15 и 16.

**74.** Предприятие приобретает основные материалы по цене 20 000 руб. (в т.ч. НДС-?) и запасные части по цене 10 000 руб. (в т.ч. НДС-?). При доставке материалов пользовались услугами сторонних организаций. Расходы за доставку основных материалов составили 4 000 руб. (в т.ч. НДС-?), за доставку запасных частей – 3 000 руб. Счета сторонних организаций оплачены полностью. За разгрузку основных материалов была начислена зарплата работникам в размере 3 500 руб., за разгрузку запасных частей – 2 000 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам). В этом же отчетном периоде основные материалы на сумму 10 000 руб. и запасные части на сумму 6 000 руб. были отпущены в основное производство для изготовления продукции, основные материалы на сумму - 5 000 руб. и запасные части – на сумму 4 000 руб. во вспомогательное производство. Оставшиеся запасные части были реализованы по цене 9 000 руб. (в т.ч. НДС-?), оставшиеся основные материалы переданы безвозмездно другой организации. Учет производственных запасов ведется без использования счетов 15 и 16. Остаток основных материалов на начало отчетного периода на складе 3 000 руб. Сальдо начальное по счету 10 /тзр (основные материалы) 1 500 руб. Остаток зап. частей на начало отчетного периода на складе 1 000 руб. Сальдо начальное по счету 10/тзр (зап. части) 200 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**75.** Предприятие приобретает основные материалы по цене 20000 руб. (в т.ч. НДС - ?) и прочие материалы по цене 10000 руб. (в т.ч. НДС - ?). В том же отчетном периоде согласно авансовым отчетам за счёт подотчётных сумм выданных из кассы (в размере 15000 руб.) были приобретены прочие материалы на сумму 8000 руб. (в т.ч. НДС - ?). Остаток неиспользованной подотчётной суммы возвращён в кассу. При доставке материалов пользовались услугами сторонних организаций. Расходы за доставку основных материалов составили 4000 руб. (в т.ч. НДС - ?), за доставку прочих материалов – 3000 руб. Счета сторонних организаций оплачены полностью. За разгрузку основных материалов была начислена зарплата работникам в размере 3500 руб., за разгрузку прочих – 2000 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам). В этом же отчетном периоде основные материалы учетной стоимостью 11500 руб. и прочие учетной стоимостью 5800 руб. были отпущены в основное производство для изготовления продукции, основные материалы учетной стоимостью – 5000 руб. и прочие материалы учетной стоимостью 4000 руб. - во вспомогательное производство. Учёт производственных запасов ведется с использованием счетов 15 и 16. Учетная цена поступивших основных материалов 34000 руб. Учетная цена

поступивших прочих материалов – 28500 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**76.** В отчётном периоде предприятие приобретает 1-ю партию материалов в количестве 30 шт. по цене 400 руб. за штуку (кроме того НДС - ?), 2-ю партию материалов в количестве 150 шт. по цене 250 руб. за штуку (кроме того НДС - ?), 3-ю партию материалов в количестве 100 шт. по цене 240 руб. за штуку (кроме того НДС - ?). Остаток материалов на складе на начало отчётного периода составлял 30 шт. по цене 150 руб. за штуку. Кроме того, в этом же отчетном периоде предприятие приобретает 1-ю партию топлива в количестве 220 литров по цене 25 руб. за литр (кроме того НДС - ?), 2-ю партию топлива в количестве 150 литров по цене 19 руб. за литр (кроме того НДС - ?). Остаток топлива на складе на начало отчётного периода составлял 20 литров по цене 12 руб. за литр. При доставке материалов и топлива пользовались услугами сторонних организаций. Счёт за доставку материалов оплачен на сумму 15000 руб. (в т. ч. НДС - ?). Счёт за доставку топлива оплачен на сумму 7000 руб. (в т. ч. НДС - ?). В отчётном периоде материалы в количестве 150 шт. и топливо в количестве 280 литров были отпущены в основное производство для изготовления продукции, материалы в количестве 120 шт. и топливо в количестве 100 литров - во вспомогательное производство. Оставшиеся материалы переданы в качестве вклада в уставный капитал другой организации по согласованной оценке 10000 руб. Сальдо начальное по счету 10/тзр (материалы) 150 руб., Сальдо начальное по счету 10/тзр (топливо) 50 руб. Отпускная цена материалов определяется по методу средней себестоимости. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**77.** На 01.04 200х г. на складе числится 110 единиц основных материалов фактической стоимостью 230 руб. за единицу. За март произошли следующие хозяйственные операции по движению материалов:

- 1) 03.04 – поступили материалы от поставщика в количестве 270 единиц по цене 500 руб. за единицу (в т.ч. НДС - ?);
- 2) 04.04 - поступили материалы от поставщика в количестве 340 единиц по цене 380 руб. за единицу (в т.ч. НДС - ?);
- 3) 06.04 – отпущены материалы в основное производство в количестве 490 единиц и во вспомогательное производство в количестве 80 единиц;
- 4) 10.04 – получены от учредителей в качестве вклада в уставный капитал 200 единиц материалов по согласованной оценке 450 руб. за единицу;
- 5) 13.04 - отпущены материалы в основное производство в количестве 250 единиц;
- 6) 17.04 - поступили материалы от поставщика в количестве 645 единиц по цене 480 руб. за единицу (в т.ч. НДС - ?);
- 7) 20.04 – реализованы материалы в количестве 100 единиц по цене 600 руб. за единицу (в т.ч. НДС - ?);
- 8) 24.04 - отпущены материалы во вспомогательное производство в количестве 100 единиц;
- 9) 27.04 - отпущены материалы на строительство в количестве 430 единиц.

**78.** Оформить проводки, определить остаток материалов на складе на конец апреля. Отпускная цена материалов определяется по методу ФИФО.

**79.** В отчётном периоде предприятие приобретает 1-ю партию материалов в количестве 30 шт. по цене 300 руб. за штуку (кроме того НДС - ?), 2-ю партию материалов в количестве 50 шт. по цене 250 руб. за штуку (кроме того НДС - ?), 3-ю партию материалов в количестве 10 шт. по цене 200 руб. за штуку (кроме того НДС - ?). Остаток материалов на складе на начало отчётного периода составлял 10 шт. по цене 150 руб. за штуку. При доставке материалов пользовались услугами сторонних организаций. Счёт за доставку оплачен на сумму 15000 руб. (в т.ч. НДС - ?). В

отчётном периоде материалы в количестве 50 шт. были отпущены в основное производство для изготовления продукции, в количестве 20 шт. во вспомогательное производство. Была начислена зарплата работникам за изготовление продукции в размере 8000 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам). Выпущена из производства готовая продукция по плановой себестоимости 20000 руб. С(нач.) по сч. 20 = 5000 руб. С(кон.) по сч.20 = 2000 руб. Готовая продукция на сумму 15000 руб. реализована по договорной цене 30000 руб. (в т.ч. НДС - ?). Отпускная цена материалов определяется по методу ФИФО. Затраты вспомогательного производства полностью включаются в затраты основного производства. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить остаток материалов на конец отчётного периода.

**80.** При смене материально-ответственного лица проведена инвентаризация вверенного ему имущества. В результате инвентаризации выявлена недостача материальных ценностей на 2500 руб. и излишки – на 6000 руб. После проведения пересортицы по однородным материалам недостача была частично зачтена излишками. В результате чего окончательный результат инвентаризации стал следующий: недостача – 1270 руб., излишки 4770 руб. Недостача отнесена на виновное материально-ответственное лицо и удержана у него из заработной платы. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**81.** Организация выпустила продукцию. Фактическая себестоимость выпущенной продукции 940000 руб. Нормативная себестоимость выпущенной продукции 900000 руб. Остатки готовой продукции на складе на начало месяца – 400000 руб. В марте был получен аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 1180000 руб., в том числе НДС 180000 руб. Продукция под полученный в марте аванс была отгружена 22-го апреля. Нормативная себестоимость отгруженной продукции 900000 руб. Оптовая торговая наценка 35% (без НДС). Расходы на продажу составили: тара – 20000 руб., транспортные расходы (сторонняя организация) – 30000 руб., в том числе НДС 5000 руб. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

**82.** Организация розничной торговли закупила партию товаров. Покупная стоимость товаров 472000 руб., в том числе НДС 72000 руб. согласно учетной политике товары учитываются по продажным ценам. Торговая наценка 25% без НДС. В отчетном месяце вся партия была продана. Расходы на продажу составили: заработная плата 70000 руб., страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по действующим ставкам), материалы – 3000 руб., амортизация основных средств 12000 руб., прочие – 12000 руб. определить финансовый результат от продажи товаров и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

**83.** Предприятие реализовало продукции на сумму 42000 руб. (в т.ч. НДС -?) Себестоимость реализованной продукции 32000 руб. В оплату задолженности покупатель выдал товарный 6-ти месячный вексель на сумму 42000 руб. Процент по векселю - 20% годовых. До окончания срока погашения векселедержатель предъявил вексель в банк к оплате. Вексель учтен банком за 40 дней до даты погашения. Учетная ставка банка по дисконтированию векселей - 28% годовых. По окончании срока обращения вексель был погашен векселедателем. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета у векселедателя и векселедержателя.

**84.** При вторичной эмиссии ОАО выпустило 700 обыкновенных и 200 привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. Выручка от реализации акций составила 88000 руб. и была зачислена на расчётный счёт. Из 700 обыкновенных акций: 300 акций реализовано юридическим лицам, 350 - акций физическим лицам, 50 акций - не реализованы. Из 200 привилегированных акций: 100 акций - продано юридическим лицам, 100 - физическим лицам. Фиксированный дивиденд по привилегированным акциям 58 руб. Нераспределенная прибыль

предприятия после первого года работы составила 70000руб. Часть чистой прибыли в размере 5% была направлена на формирования резервного капитала. По решению собрания акционеров оставшаяся часть чистой прибыли распределена на дивиденды акционерам. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить: сумму прибыли оставшуюся для выплаты дивидендов по акциям; размер дивиденда на 1 обыкновенную акции, сумму налогов с дивидендов.

## **6. Организационно-педагогические условия**

### **6.1. Программное обеспечение, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

**Программное обеспечение:**  
MS Office, Internet Explorer

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**  
[www.mintrud.ru](http://www.mintrud.ru) (сайт Министерства труда и социального развития РФ)  
[www.ilo.ru](http://www.ilo.ru) (официальный сайт Международной организации труда)  
[www.cir.ru](http://www.cir.ru) (сайт информационной системы «Россия»)  
[www.yandex.ru](http://www.yandex.ru)  
[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)  
[www.google.ru](http://www.google.ru)

#### **6.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

1. Компьютерный класс, оборудованный для проведения практических работ средствами оргтехники, персональными компьютерами, объединенными в сеть с выходом в Интернет;
2. Учебные аудитории, оборудованные учебной мебелью;
3. Установленное лицензионное программное обеспечение.