

**Государственное образовательное бюджетное учреждение высшего
профессионального образования**

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ -
ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ»**

Высшая школа управления проектами

УТВЕРЖДЕНА

Директор Высшей школы
управления проектами

_____ В.М.Аньшин

«_____» _____ 2013 г.

Программа учебной дисциплины

«Бухгалтерский учет»

**для слушателей дополнительной профессиональной
образовательной программы «Мастер делового
администрирования – Master of Business Administration (МВА)»**

Автор: к.э.н., доцент НИУ ВШЭ
Шепилова Наталья Петровна

Москва 2013

1. Пояснительная записка

Цель изучения курса «Бухгалтерский учет» дать слушателям полное понимание процесса формирования основных показателей финансово – хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности компании.

Предметом курса является финансово-хозяйственная деятельность предприятия, система учета и отчетности в Российской Федерации.

Особое внимание уделяется рассмотрению концептуальных основ российского бухгалтерского учета, проблеме реформирования, основным правилам отражения в учете хозяйственных операций, активов, обязательств, методике составления бухгалтерской отчетности, требованиям к ее содержанию. Бухгалтерская отчетность компании характеризует эффективность работы, ее финансовое состояние, она является тем источником информации, на основе которой внешние пользователи – инвесторы и кредиторы, принимают свои управленческие решения.

Курс предусматривает чтение лекций, выполнение практических работ по бухгалтерскому учету, решение практических задач для отработки методики ведения бухгалтерского учета, составление бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках на основе решения сквозной практической задачи. Изучение курса обеспечит понимание основных положений бухгалтерского учета, принципов его организации, методики формирования бухгалтерской отчетности, принципов и особенностей ее формирования, критериев выбора учетной политики.

Знание основ бухгалтерского учета, понимание правил формирования бухгалтерской отчетности необходимо слушателям для освоения курсов «Анализ финансовой отчетности» и «Управленческий учет», которые являются логическим развитием курса «Основы бухгалтерского учета».

Курс предусматривает чтение лекций, выполнение практических работ по бухгалтерскому учету, составление бухгалтерского баланса, решение практических задач для отработки методики ведения бухгалтерского учета, разбор хозяйственных ситуаций. Изучение курса обеспечит понимание основных положений бухгалтерского учета, принципов его организации, методики формирования бухгалтерской отчетности, принципов и особенностей ее формирования, критериев выбора учетной политики.

2. Тематический план курса

п/п	Название темы	Всего часов	Аудиторные часы			Самостоятельная работа
			лекции	семинары	итого	
1.	Теоретические основы бухгалтерского учета	5	2	-	2	3
2.	Учет основных средств	4	1	-	1	3
3.	Учет нематериальных активов	4	1	-	1	3
4.	Учет материально-производственных запасов	6	2	1	3	3
5.	Учет труда и заработной платы	5	1	1	2	3
6.	Учет затрат на производство продукции	7	3	1	4	3
7.	Оценка и учет производства и реализации продукции	7	2	1	3	4
8.	Учет финансовых результатов	8	3	1	4	4
9.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	8	3	1	4	4
10.	Экзамен	4	-	4	4	-
ИТОГО		58	18	10	28	30

3. Содержание программы

Тема 1. Теоретические основы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет, предмет и метод. Финансовый, управленческий и налоговый учет. Основные принципы бухгалтерского учета. Понятие бухгалтерских стандартов, их роль в организации финансового учета. Перспективы развития бухгалтерского учета в России.

Объекты бухгалтерского учета: хозяйственные средства; хозяйственные процессы. Классификация хозяйственных средств. Бухгалтерский баланс, общая характеристика актива и пассива баланса, основное балансовое уравнение, влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.

Бухгалтерские счета, счета активные, пассивные и активно-пассивные. Расчет конечных остатков (сальдо) на счетах. Система двойной записи на счетах. Корреспонденция счетов и бухгалтерские проводки. Синтетические и аналитические счета, правила записи на синтетических и аналитических счетах. План счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика предприятия: техника и организация бухгалтерского учета, выбор учетных методов.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 – главы 1, 4,5.

Тема 2. Учет основных средств.

Классификация и оценка основных средств. Переоценка стоимости основных средств. Учет поступления и движения основных средств. Методы амортизации основных средств: линейный, пропорционально объему продукции, метод уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования. Учет ремонта основных средств. Учет выбытия основных средств. Расчет финансового результата от выбытия основных средств.

Аренда основных средств: краткосрочная (операционная) и долгосрочная (финансовая). Учет краткосрочной аренды основных средств. Учет долгосрочной аренды и лизинговых операций.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 – глава 7.

Тема 3. Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы: понятие, критерии признания, правила оценки стоимости нематериальных активов. Учет поступления и выбытия нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов: организационные расходы, расходы на научно - исследовательские работы, деловая репутация.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 8.

Тема 4. Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, их классификация. Формирование первоначальной стоимости производственных запасов. Методы оценки стоимости запасов: метод средней, ФИФО, ЛИФО. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии. Синтетический учет производственных запасов.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 9.

Тема 5. Учет труда и заработной платы.

Формы и системы оплаты труда, исчисление заработной платы при повременной оплате труда, организация учета выработки. Расчет подоходного налога, удерживаемого из заработной платы. Порядок оформления расчетов с рабочими и служащими и выплаты им заработной платы. Синтетический и

аналитический учет заработной платы и расчетов с рабочими и служащими. Учет Единого социального налога.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 10.

Тема 6. Учет затрат на производство продукции.

Понятие затрат и расходов, критерии признания расходов. Формирование производственной и полной себестоимости продукции, работ и услуг. Основные принципы организации учета затрат на производство. Классификация затрат по элементам и статьям калькуляции. Система учета производственных затрат. Прямые и косвенные расходы, их учет и система распределения. Учет расходов на продажу.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 11.

Тема 7. Оценка и учет производства и реализации продукции.

Продукция предприятия, ее группировка и оценка. Оценка и учет готовой продукции. Реализация продукции, работ и услуг. Критерии признания выручки в бухгалтерском учете и отчетности. Синтетический учет реализации продукции. Исчисление финансового результата от реализации продукции и его отражение в учете.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 13.

Тема 8. Учет финансовых результатов.

Понятие финансовых результатов. Валовая прибыль, прибыль от реализации продукции, чистая прибыль. Общая схема формирования прибыли предприятия и ее распределение. Учет прибылей и убытков от реализации продукции, товаров, услуг. Учет прочих доходов и расходов. Формирование и использование нераспределенной прибыли.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 19.

Тема 9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Виды и назначение бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к отчетности. Качественные характеристики отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и принципы ее составления.

Бухгалтерский баланс предприятия. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.,: ИНФРА – М. 2008 глава 22.

4. Формы контроля знаний

- текущий контроль: практическая работа по теории бухгалтерского учета, практические работы по отдельным разделам бухгалтерского учета на сквозном примере, составление бухгалтерской отчетности для конкретного предприятия.
- итоговый экзамен: письменный тест (4 часа).

Итоговая оценка – 100 баллов определяется на 70% результатом итогового экзамена, на 30% результатами выполнения практических работ.

5. Перечень вопросов, тематика практических заданий

Вопросы для самопроверки

1. Какие основные группы хозяйственных средств, выделяются при их классификации по составу?
2. Какие основные группы хозяйственных средств, выделяются при их классификации по источникам образования?
3. Чем обусловлено равенство актива и пассива бухгалтерского баланса?
4. Как повлияют на балансовое равенство следующие хозяйственные операции:
 - на склад поступили канцелярские товары, купленные за наличные деньги;
 - с расчетного счета оплачена задолженность по налогу на прибыль.
5. Какова структура активного счета?
6. Какова структура пассивного счета?
7. Как рассчитывается остаток на конец периода на активно-пассивных счетах?
8. Что такое синтетические счета, субсчета и аналитические счета?
9. В чем заключается сущность системы двойной записи?

10. В чем заключается цель составления оборотно - сальдовой ведомости?
11. Какие виды оценки используются при учете основных средств?
12. Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
13. По какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?
14. Какие методы амортизации используются при списании стоимости основных средств?
15. Что такое ускоренная амортизация?
16. Какой метод амортизации является наиболее корректным с точки зрения теории бухгалтерского учета?
17. Какие существуют способы учета затрат на ремонт основных средств?
18. Цель переоценки стоимости основных средств?
19. Что такое переоценка стоимости основных средств, как она отражается в бухгалтерском учете и отчетности?
20. Как рассчитывается финансовый результат от выбытия основных средств?
21. Каковы отличительные характеристики нематериальных активов?
22. Какие виды оценки используются при учете нематериальных активов?
23. По какой оценке нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе?
24. Какие критерии признания нематериальных активов используются в российском бухгалтерском учете?
25. Какие критерии признания нематериальных активов используются в международных стандартах финансовой отчетности?
26. Условия признания внутренне созданных нематериальных активов?
27. Как формируется первоначальная стоимость внутренне созданных нематериальных активов?
28. Правила расчета деловой репутации?
29. Что такое положительная деловая репутация, правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности?
30. Что такое отрицательная деловая репутация, правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности?
31. Как формируется фактическая себестоимость материалов?
32. Что такое учетные цены и для чего они используются?

33. Как рассчитывается отклонение в стоимости использованных материалов?
34. Какие методы оценки стоимости материальных запасов могут использоваться?
35. Как методы оценки запасов могут влиять на финансовые показатели компании?
36. Из чего складываются затраты работодателя, связанные с использованием трудовых ресурсов?
37. Какие основные формы оплаты труда Вы знаете?
38. Каким образом затраты по оплате труда персонала включаются в себестоимость продукции?
39. Что такое прямые и косвенные затраты по оплате труда?
40. За счет каких средств оплачиваются пособия по временной трудоспособности (больничные листы)?
41. В чем заключается различие между понятиями затраты и расходы?
42. Какие существуют виды классификации затрат?
43. Что такое элементы затрат и статьи калькуляции?
44. Что такое прямые и косвенные затраты?
45. Как формируется производственная себестоимость продукции?
46. Как формируется полная себестоимость продукции?
47. Какие существуют варианты списания общехозяйственных расходов?
48. Что относится к общепроизводственным расходам?
49. Что включается в общехозяйственные расходы?
50. Что относится к расходам на продажу?
51. Каковы критерии признания выручки в бухгалтерском учете и отчетности?
52. На каком счете исчисляется финансовый результат от реализации продукции?
53. На каком счете формируется производственная себестоимость выпущенной продукции?
54. На каком счете формируется полная себестоимость реализованной продукции?
55. По какой оценке реализованная продукция отражается в дебете счета «Продажи»?

56. По какой оценке реализованная продукция отражается в кредите счета «Продажи»?
57. Как называется остаток счета «Основное производство»?
58. Какова цель использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
59. В каком случае используется счет 45 «Товары отгруженные»?
60. Каковы правила списания отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от нормативной себестоимости?

61. Что относится к прочим доходам?
62. Что относится к прочим расходам?
63. Что такое бухгалтерская прибыль (убыток) отчетного года?
64. Что такое чистая прибыль (убыток) отчетного года?
65. Что такое нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)?
66. Какие расходы (убытки) погашаются за счет чистой прибыли компании?
67. Как используется нераспределенная прибыль?
68. Что такое реформация бухгалтерского баланса?
69. В чем заключается цель реформации бухгалтерского баланса?
70. Какие бухгалтерские счета должны быть закрыты при реформации баланса?
71. Какие требования предъявляются к информации, представленной в бухгалтерской отчетности?
72. Какие отчетные формы включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности?
73. Дайте характеристику основных статей бухгалтерского баланса.
74. Дайте характеристику основных статей отчета о прибылях и убытках.
75. Что должно включаться в объяснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности?

Примерный тест для итогового контроля

Раздел 1. *Покажите все вычисления в хорошей форме, при их отсутствии оценка будет снижена. Каждая задача оценивается индивидуальным количеством баллов.*

1. **4 балла.** Определите сумму денег, полученную от покупателей в текущем периоде, исходя из следующих данных (предполагается, что предприятие продает один вид товаров):

- выручка от реализации продукции (с НДС) - 118 000 руб.
- задолженность покупателей на начало периода - 17 000 руб.
- задолженность покупателей на конец периода - 10 000 руб.

2. **6 баллов.** Определите финансовый результат от списания здания склада

- первоначальная стоимость склада – 330 000 руб.
- накопленный износ за время эксплуатации – 200 000 руб.
- зарплата рабочих за разборку склада – 100 000 руб.
- начисления на зарплату – 35 600 руб.
- стоимость материалов, полученных в результате разборки склада – 170 000 руб.

3. **9 баллов.** Определите финансовый результат от реализации продукции, исходя из следующих данных (единый социальный налог на заработную плату начислить самостоятельно):

- прямые затраты материалов – 380 000 руб.
- заработная плата производственных рабочих – 40 000 руб.
- зарплата управленческого персонала цеха – 25 000 руб.
- подоходный налог – 4 900 руб.
- начисленный износ оборудования – 26 000 руб.
- затраты на упаковку продукции – 15 000 руб.
- остатки незавершенного производства
 - на начало месяца – 43 000 руб.
 - на конец месяца – 15 000 руб.
- остатки готовой продукции
 - на начало месяца – 36 000 руб.
 - на конец месяца – 58 000 руб.
- выручка от реализации продукции – 708 000 руб.,
в том числе НДС – 108 000 руб.

Компания использует периодическую систему учета запасов. Используя следующую информацию, ответьте на вопросы 4 – 6.

Данные о начальных запасах и закупках определенного товара:

1 октября – начальные запасы	50 ед. по 200 руб.
9 октября – покупка	30 ед. по 220 руб.
17 октября – покупка	20 ед. по 210 руб.
25 октября – покупка	60 ед. по 240 руб.

В октябре было продано 110 ед. товара по цене 300 руб. за единицу.

4. **4 балла.** Рассчитайте себестоимость проданных товаров, используя метод ФИФО.

5. **4 балла.** Рассчитайте себестоимость конечных запасов, используя метод средней.

6. **4 балла.** Рассчитайте валовую прибыль от реализации товаров, используя метод средней.

7. **4 балла.** Оборудование приобрели 12 сентября, его первоначальная стоимость 420 000 руб. Годовая норма амортизации 10,5%. Определите величину накопленного износа на 1 января следующего года.

Используя следующую информацию, ответьте на вопросы 8-10.

Грузовик был приобретен за 400 000 руб. Его срок полезной службы - 5 лет.

8. **5 баллов.** Рассчитайте текущую стоимость грузовика после 3,5 лет эксплуатации, если фирма использует метод прямолинейного списания.

5 баллов. Рассчитайте накопленную амортизацию после 2 лет эксплуатации при использовании метода уменьшающегося остатка.

9. **5 баллов.** Рассчитайте расходы на амортизацию в году 4 при использовании метода по сумме чисел

Раздел 2. Для каждого вопроса выберите один наилучший ответ. Каждый вопрос оценивается в два балла.

1. На каком счете выявляются (исчисляются) финансовые результаты от реализации продукции?

- а. 41 б. 40 в. 90 г. 99 д. 91

2. На дебете какого счета отражаются остатки незавершенного производства?

- а. 20 б. 46 в. 97 г. 40 д. 43

3. На каком счете собираются полные затраты по приобретению основных средств?

- а. Д-08 б. Д-51 в. Д-0 1 г. К-03 д. Д-07

4. Если активы приобретаются в кредит, какое из следующих утверждений верно:

- а. Итог актива и пассива увеличится
б. Итог актива и пассива уменьшится
в. Итог актива и пассива не изменится
г. Итог актива увеличится, а итог пассива уменьшится
д. Итог актива уменьшится, а итог пассива увеличится

5. Компания погашает свою кредиторскую задолженность, какое из следующих утверждений верно:

- а. Итог актива и пассива увеличится
б. Итог актива и пассива уменьшится
в. Итог актива и пассива не изменится
г. Итог актива увеличится, а итог пассива уменьшится
д. Итог актива уменьшится, а итог пассива увеличится

6. Что из следующего НЕ включается в пассив баланса:
- а. Задолженность по заработной плате
 - б. Резерв по сомнительным долгам
 - в. Уставный капитал
 - г. Резервный капитал
 - д. Все из перечисленного включается в пассив
7. Что означает конечное кредитовое сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки»?
- а. Прибыль отчетного года
 - б. Прибыль прошлого года
 - в. Налогооблагаемую прибыль
 - г. Убыток отчетного года
 - д. Убыток прошлого года
8. По какой оценке готовая продукция отражается в дебете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
- а. По фактической производственной себестоимости
 - б. По фактической полной себестоимости
 - в. По плановой полной себестоимости
 - г. По цене реализации
 - д. По плановой производственной себестоимости
9. По оценке отражается реализованная продукция в кредите счета 90 «Продажи»?
- а. По фактической производственной себестоимости
 - б. По фактической полной себестоимости
 - в. По цене реализации
 - г. По плановой полной себестоимости
 - д. По плановой производственной себестоимости
10. По какой оценке включаются в валюту (итог) баланса нематериальные активы?
- а. По первоначальной стоимости
 - б. По остаточной стоимости
 - в. По восстановительной стоимости
 - г. По рыночной стоимости
11. Какой проводкой оформляется начисление заработной платы рабочим основного производства?
- | | | | |
|---------|---------|---------|---------|
| а. Д-26 | б. Д-70 | в. Д-20 | г. Д-20 |
| К-70 | К-20 | К-70 | К-71 |
12. Какой проводкой оформляется списания накопленного износа при выбытии основных средств?
- | | | | |
|---------|---------|---------|---------|
| а. Д-01 | б. Д-02 | в. Д-02 | г. Д-02 |
| К-02 | К-01 | К-91 | К-90 |

13. Какой проводкой оформляется удержание подоходного налога из заработной платы администрации предприятия?

а. Д-26
К-68

б. Д-70
К-68

в. Д-20
К-68

г. Д-68
К-70

14. Какой проводкой оформляется передача оборудования в монтаж?

а. Д-01
К-08

б. Д-08
К-07

в. Д-01
К-07

г. Д-07
К-01

15. Какой проводкой оформляется начисление пособий по временной нетрудоспособности рабочим основного производства?

а. Д-20
К-70

б. Д-69
К-70

в. Д-70
К-50

г. Д-20
К-69

6. Самостоятельная (внеаудиторная) работа

Темы самостоятельных практических заданий	Виды практических заданий
1. Теоретические основы бухгалтерского учета	Регистрация хозяйственных операций, написание бухгалтерских проводок, составление оборотно - сальдовой ведомости
2. Учет основных средств	Выполнение работы «Учет основных средств» из комплексной практической работы.
3. Учет материально-производственных запасов	Выполнение работы «Учет материалов» из комплексной практической работы.
4. Учет труда и заработной платы	Выполнение работы «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» из комплексной практической работы.
5. Оценка и учет производства и реализации продукции	Выполнение работы «Учет выпуска и реализации продукции» из комплексной практической работы.
6. Учет финансовых результатов	Выполнение работы «Учет прочих хозяйственных операций» и «Заключительные операции отчетного года» из комплексной практической работы.
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	На основе выполненных работ из комплексной практической работы составление бухгалтерского баланса на 31 декабря 2004 года и отчета о прибылях и убытках за отчетный 2004 год.

7. Литература основная и дополнительная

Основная:

1. 23 положения по бухгалтерскому учету. М.: Эксмо, 2009.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА – М, 2008

Дополнительная:

1. Бебнева Е.В. Бухгалтерский учет. М.: Эксмо, 2008
2. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: ИНФРА – М, 2007
3. Молчанов С.С. бухгалтерский учет за 14 дней. М.: Эксмо, 2007
4. Полякова С.И., Старовойтова Е.В., Соловьева О.В. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА – М, 2004

8. Материально – техническое обеспечение дисциплины

При чтении лекций используется мультимедийное оборудование, при проведении практических занятий малая вычислительная техника.

Автор программы

Шепилова Н.П.