

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент анализа данных и машинного обучения

Д.В. Чистов

БУХГАЛТЕРСКИЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
01.03.02 - Прикладная математика и информатика,
ОП «Прикладная математика и информатика»
(Анализ данных и принятие решений в экономике и финансах)

Москва 2021

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)
Департамент анализа данных и машинного обучения**

Д.В. Чистов

БУХГАЛТЕРСКИЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
01.03.02 - Прикладная математика и информатика,
ОП «Прикладная математика и информатика»
(Анализ данных и принятие решений в экономике и финансах)

*Рекомендовано Ученым советом
Факультета информационных технологий и анализа больших данных
(протокол № 15 от 22.12.2021 г.)
Одобрено Советом учебно-научного
Департамента анализа данных и машинного обучения
(протокол № 5 от 21.12.2021 г.)*

Москва 2021

УДК 330.4(073)
ББК

**Рецензент: Одинцов Б.Е. - д.э.н., профессор Департамента
анализа данных и машинного обучения**

Д.В. Чистов. «Бухгалтерские информационные системы». Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся направлению подготовки 01.03.02 - Прикладная математика и информатика, ОП «Прикладная математика и информатика» (Анализ данных и принятие решений в экономике и финансах). – М.: Финансовый университет, Департамент анализа данных и машинного обучения, 2021. – 39 с.

Дисциплина «Бухгалтерские информационные системы» является дисциплиной Профиля «Анализ данных и принятие решений в экономике и финансах» по направлению подготовки 01.03.02 – Прикладная математика и информатика, ОП «Прикладная математика и информатика».

Рабочая программа дисциплины содержит цели и задачи дисциплины, требования к результатам освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематику практических занятий и технологии их проведения, формы самостоятельной работы, систему оценивания, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

УДК 330.4(073)
ББК

Учебное издание

Дмитрий Владимирович Чистов

Бухгалтерские информационные системы

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка: Д.В. Чистов

Формат 60x90/16. Гарнитура *Times New Roman*

Усл. п.л. 0,0. Изд. № 00.0 - 2021. Тираж - экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Финансовом университете

© Д.В.Чистов, 2021

© Финансовый университет, 2021

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	33
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	35
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	36
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	39
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	39

1. Наименование дисциплины

«Бухгалтерские информационные системы»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность анализировать финансовую информацию, рассчитывать финансовые показатели, в том числе, в условиях неопределенности	1. Владеет методиками расчета финансовых показателей, в том числе в условиях неопределенности. 2. Рассчитывает и интерпретирует финансовые показатели на основе финансовой информации.	Знать: методики расчета финансовых показателей, представленных в структурах бухгалтерских записей, описывающих хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов. Уметь: осуществлять сбор задокументированных первичных данных в том числе в условиях неполноты и неопределенности исходных данных, осуществлять их обобщение на счетах бухгалтерского учета с использованием технических средств современных ИС бухгалтерского учета. Знать: алгоритмы и методы формирования показателей финансовой и налоговой отчетности на основании учетной информации, представленной в информационной системе бухгалтерского учета. Уметь: формировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности отчетного (налогового) периода на основании данных бухгалтерского/налогового учета.

		3.Анализирует финансовую информацию, представленную в различной форме, с использованием современного инструментария.	Знать: основные формы документального представления финансовой информации о хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, алгоритмическую взаимосвязи показателей различных форм отчетности. Уметь: производить анализ полноты и достоверности показателей отчетности, выявлять отклонения, а также причины их возникновения.
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бухгалтерские информационные системы» является дисциплиной Профиля «Анализ данных и принятие решений в экономике и финансах» направления подготовки 01.03.02 – Прикладная математика и информатика, ОП «Прикладная математика и информатика».

Изучение дисциплины «Бухгалтерские информационные системы» базируется на знаниях, полученных в рамках изучения дисциплин Цикла математики и информатики и Общефакультетского (предпрофильного) цикла.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения, 2021 г.п. и т.д.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4/144	144
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	34	34
<i>Лекции</i>	16	16

<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
<i>Самостоятельная работа</i>	<i>110</i>	<i>110</i>
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Раздел 1. Основные принципы построения информационных систем бухгалтерского учета

Принцип сбалансированности. Метод двойной записи и его использование при построении информационных систем бухгалтерского учета. Бухгалтерская запись как формализованный метод представления информации о совершенных хозяйственных операциях. Основные информационные объекты информационных бухгалтерских систем: операции и проводки, счета бухгалтерского учета, план счетов бухгалтерского учета, учетные регистры. Атрибуты бухгалтерского счета как информационного объекта. Активы и обязательства их оценка и представление в бухгалтерском балансе. Моделирование процессов обобщения информации на счетах бухгалтерского учета

Раздел 2. Организация учета прибыли и убытков в бухгалтерских информационных системах

Понятие финансового результата деятельности организации. Алгоритмы формирования финансового результата на счете учета продаж. Учет доходов и расходов по основной деятельности, учет прочих доходов и расходов. Счета учета прибыли и убытков, счета учета затрат. Способы отражения прибылей/убытков в информационной системе бухгалтерского учета.

Раздел 3. Организация учета налога на добавленную стоимость (НДС) в бухгалтерской информационной системе

Механизм сбора налога на добавленную стоимость. Счета бухгалтерского учета, используемые для начисления налога на добавленную стоимость. Операции по начислению и уплате налога на добавленную стоимость и их отражение в информационной системе бухгалтерского учета: учет НДС, предъявленного поставщиками; начисление НДС по операциям реализации; вычет НДС; восстановление НДС; перечисление НДС в бюджет. Особенности бухгалтерского учета НДС в Российской Федерации.

Раздел 4. Организация аналитического учета в информационных системах бухгалтерского учета

Понятие аналитического учета. Модели организации аналитического учета в бухгалтерских информационных системах: многоуровневый (иерархический) подход, многомерный (фасетный) подход; смешанные модели. Объекты учета. Модель движения капитала, реализуемая в системе аналитического учета. Натуральный учет, расширение атрибутов счета и оснований бухгалтерской записи для реализации натурального учета в бухгалтерской информационной системе. Понятие аналитического счета, атрибуты аналитического счета как информационного объекта. Формирование свернутого и развернутого сальдо аналитических счетов.

Раздел 5. Организация учета валютных операций в информационных системах бухгалтерского учета

Понятие операции в иностранной валюте, виды валютных операций. Расширение атрибутов счета и оснований бухгалтерской записи для реализации учета валютных операций в бухгалтерской информационной системе. Понятие курсовой разницы. Алгоритмы расчета курсовых разниц на дату совершения операции и отчетную дату. Покупка иностранной валюты, продажа иностранной валюты и их отражение в информационной системе

бухгалтерского учета. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Раздел 6. Организация учета налога на прибыль в информационных системах бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый подходы к определению финансового результата и расчету налога на прибыль. Организация параллельного учета операций для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли. Расширение атрибутов счета и оснований бухгалтерской записи для реализации учета операций для целей бухгалтерского учета, налогообложения прибыли, постоянных и временных разниц в бухгалтерской информационной системе. Учет расчетов по налогу на прибыль: определение постоянных налоговых доходов и расходов, изменений отложенных налоговых активов и обязательств.

Раздел 7. Организация учета основных средств и нематериальных активов в информационных системах бухгалтерского учета

Понятия: основное средство, нематериальный актив и амортизируемое имущество. Критерии отнесения объекта учета к основным средствам нематериальным активам и амортизируемому имуществу. Основные операции жизненного цикла основных средств и нематериальных активов, их отражение в информационной системе бухгалтерского учета. Понятие амортизации основных средств и нематериальных активов, методы амортизации и алгоритмы, реализующие эти методы. Причины возникновения разниц в бухгалтерской и налоговой оценках объектов основных средств и нематериальных активов. Организация пообъектного учета основных средств и нематериальных активов в бухгалтерской информационной системе. Особенности учета оборудования, требующего монтажа и наладки.

Раздел 8. Организация учета товарно-материальных ценностей в информационных системах бухгалтерского учета

Классификация и виды товарно-материальных ценностей. Виды хозяйственных операций с товарно-материальными ценностями и их отражение в информационной системе бухгалтерского учета. Методы оценки товарно-материальных ценностей: по стоимости единицы запасов; по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО); по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). Причины возникновения разниц в бухгалтерской и налоговой оценках товарно-материальных ценностей.

Раздел 9. Организация учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в информационных системах бухгалтерского учета

Классификация производственных затрат. Организация аналитического учета производственных затрат. Калькулирование себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции. Особенности учета производственных затрат для целей налогообложения прибыли. Технология учета производственных затрат, начисление амортизации, начисление заработной платы и отчислений в социальные фонды, учет материальных затрат. Собираательно-распределительные счета. Алгоритмы закрытия собираательно-распределительных счетов в рамках процедуры закрытия отчетного периода. Списание производственных затрат на выпуск готовой продукции. Реализация готовой продукции.

Раздел 10. Формирование отчетности в информационных системах бухгалтерского учета

Понятие отчета в информационной системе бухгалтерского учета. Виды финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности. Способы формирования отчетности в информационных системах бухгалтерского учета. Понятие стандартной и регламентированной финансовой отчетности.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы те- кущего контроля успеваемо- сти
		Всего	Контактная работа- Аудиторная работа			Само- стоя- тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Основные прин- ципы построения информационных систем бухгалтер- ского учета	11	3	1	2	8	Самостоя- тельные работы. Участие в решении задач на практиче- ских заня- тиях. Собе- седования по домаш- ним зада- ниям. Те- стирова- ние. Пись- менные опросы. Самостоя- тельные работы. Участие в решении задач на практиче- ских заня- тиях. Собе- седования по домаш- ним зада- ниям. Те- стирова- ние. Пись- менные опросы. Самостоя- тельные работы. Участие в решении
2.	Организация учета прибыли и убытков в бухгалтерских ин- формационных си- стемах	14	4	2	2	10	
3.	Организация учета налога на добавлен- ную стоимость (НДС) в бухгалтер- ской информацион- ной системе	14	2	1	1	12	
4.	Организация анали- тического учета в информационных системах бухгал- терского учета	12	2	1	1	10	
5.	Организация учета валютных операций в информационных системах бухгал- терского учета	13	3	1	2	10	
6.	Организация учета налога на прибыль в информационных системах бухгал- терского учета	21	5	3	2	16	
7.	Организация учета основных средств и нематериальных ак- тивов в информаци- онных системах бухгалтерского учета	18	4	2	2	14	
8.	Организация учета товарно-материаль- ных ценностей в информационных	14	4	2	2	10	

	системах бухгалтерского учета						задач на практических занятиях. Собеседования по домашним заданиям. Тестирование. Письменные опросы.
9.	Организация учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в информационных системах бухгалтерского учета	14	4	2	2	10	
10.	Формирование отчетности в информационных системах бухгалтерского учета	13	3	1	2	10	
	В целом по дисциплине	144	34	16	18	110	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	24	47	53	76	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
1. Основные принципы бухгалтерского учета – сбалансированность, двойная запись	О дисциплине: цели, задачи, результаты обучения. Создание новой организации, формирование уставного капитала, вступительный баланс. Регистрация в облачном сервисе edu.lcfresh.com. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [1]	Знакомство с облачным сервисом edu.lcfresh.com, регистрация пользователей и информационных баз.
2. Основные принципы построения информационных систем бухгалтерского учета.	Финансово-расчетные операции с физическими и юридическими лицами и их влияние на бухгалтерский баланс. Операции по поступлению и выбытию активов и их влияние на бухгалтерский баланс. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16],[2]	Практическое решение задач по тематике занятия в облачном сервисе edu.lcfresh.com. Тестирование по предыдущей теме
3. Формирование и учет финансового результата деятельности организации	Отражение в учете доходов и расходов организации. Продажи, счет учета продаж. Формирование и учет финансового результата за отчетный период. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [9], [10], [5], [2]	Практическое решение задач по тематике занятия в облачном сервисе edu.lcfresh.com. Обсуждение и разбор решения. Тестирование по предыдущей теме

4. Организация учета налога на добавленную стоимость (НДС) в бухгалтерской информационной системе.	Операции по начислению и уплате налога на добавленную стоимость и их отражение в информационной системе бухгалтерского учета: учет НДС, предъявленного поставщиками; начисление НДС по операциям реализации; вычет НДС; восстановление НДС; перечисление НДС в бюджет. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [14], [2]	Практическое решение задач по тематике занятия в облачном сервисе edu.lcfresh.com. Обсуждение и разбор решения. Тестирование по предыдущей теме
5. Модели организации аналитического учета в бухгалтерских информационных системах	Модели организации аналитического учета в бухгалтерских информационных системах и способы их реализации. Объекты учета. Натуральный учет. Аналитические счета, формирование свернутого и развернутого сальдо синтетических и аналитических счетов. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16]	Практическое решение задач по тематике занятия в облачном сервисе edu.lcfresh.com. Обсуждение и разбор решения. Тестирование по предыдущей теме
6. Организация учета валютных операций в информационных системах бухгалтерского учета.	Виды валютных операций и особенности организации их учета в информационных системах бухгалтерского учета. Покупка иностранной валюты, продажа иностранной валюты и их отражение в информационной системе бухгалтерского учета. Расчеты с поставщиками и покупателями в иностранной валюте. Приобретение товара за иностранную валюту. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [4], [2]	Практическое решение задач по тематике занятия в облачном сервисе edu.lcfresh.com. Обсуждение и разбор решения. Тестирование по предыдущей теме
7. Организация параллельного учета операций для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли.	Учет расчетов по налогу на прибыль: определение постоянных налоговых активов и обязательств, изменений отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [3], [12], [14], [2]	Практикум по решению задач по тематике занятия и коллективное обсуждение.
8. Учет основных средств и нематериальных активов в информационных системах бухгалтерского учета.	Виды затрат, связанных с приобретением и доведением объектов ОС и НМА до состояния, пригодного к использованию. Причины возникновения разниц в бухгалтерской и налоговой оценках первоначальной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов. Принятие к бухгалтерскому и налоговому учету объектов ОС и НМА. Возникновение и учет постоянных и временных разниц, образующихся из-за различий принятия объектов ОС и НМА к бухгалтерскому и налоговому учету. Амортизация ОС и НМА. Учет различий в оценке стоимости объектов ОС и НМА, сроков полезного использования, методов начисления амортизации с позиций ПБУ 18/02. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [7], [10], [9], [8], [13], [14], [2]	Практикум по решению задач по тематике занятия и коллективное обсуждение решений – до 50% от трудоемкости практического занятия.

9. Учет поступления товарно-материальных ценностей и дополнительных расходов, связанных с их приобретением.	Поступление ТМЦ от покупателя, приобретение ТМЦ подотчетным лицом, безвозмездное поступление ТМЦ. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [6], [2]	Практикум по решению задач по тематике занятия и коллективное обсуждение решений. Контрольная работа по темам 7-8
10. Организация учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в информационных системах бухгалтерского учета	Организация учета затрат в течение отчетного периода: амортизация ОС и НМА, материальные затраты, затраты на оплату труда и отчислений в социальные фонды. Особенности учета затрат для целей налогообложения прибыли. Возникновение и учет разниц в оценке производственных затрат для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли. Организация учета выпуска и реализации готовой продукции в течение отчетного периода по плановой себестоимости. Инвентаризация незавершенного производства и отражение ее результатов в информационной системе бухгалтерского учета. Формирование фактической себестоимости продукции. Учет отклонений плановой и фактической себестоимости. Рекомендуемые источники: п.8, [15], [16], [9], [10], [2]	Практикум по решению задач по тематике занятия и коллективное обсуждение решений

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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Основные принципы построения информационных систем бухгалтерского учета	Знание экономической терминологии. Освоение правил работы с облачным сервисом edu.lcfresh.com.	Работа с учебной литературой. Разбор вопросов по теме занятия. Тестирование по вопросам темы.
Организация учета прибыли и убытков в бухгалтерских информационных системах	Решение задач изучаемой темы в личной ИБ облачного сервиса edu.lcfresh.com. Создание и первоначальное заполнение личной информационной базы для последующего решения задач.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий.
Организация учета налога на добавленную стоимость (НДС) в бухгалтерской информационной системе	Решение практических задач по организации раздельного учета НДС в личной ИБ облачного сервиса edu.lcfresh.com.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Работа с

		источниками и поиск информации в Интернете. Выполнение домашних заданий.
Организация аналитического учета в информационных системах бухгалтерского учета	Настройка аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, организация многоуровневого и многомерного аналитического учета в информационной системе бухгалтерского учета в личной ИБ облачного сервиса edu.lcfresh.com.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий.
Организация учета валютных операций в информационных системах бухгалтерского учета	Настройка валютного учета на счетах бухгалтерского учета, заполнение справочников НСИ, необходимых для учета операций в иностранной валюте и переоценки валютных счетов в личной ИБ облачного сервиса edu.lcfresh.com.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий.
Организация учета налога на прибыль в информационных системах бухгалтерского учета	Способы организации параллельного учета хозяйственных операций для целей бухгалтерского учета и налогового учета (по налогу на прибыль). Способы выявления и отражения разниц в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в ИБ облачного сервиса edu.lcfresh.com.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий. Выбор и закрепление индивидуальных тем домашней контрольной работы (КР).
Организация учета основных средств и нематериальных активов в информационных системах бухгалтерского учета	Методы начисления амортизации в БУ и НУ. Расчет и отражение в учете разниц, образующихся за счет использования различных методов начисления амортизации в БУ и НУ.	Работа с литературой и информационно-правовыми системами по теме. Выполнение КР. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия.
Организация учета товарно-материальных ценностей в информационных системах бухгалтерского учета	Методы списания МПЗ, применяемые в БУ и НУ. Расчет и отражение в учете разниц, образующихся за счет использования различных методов списания МПЗ в БУ и НУ. Влияние возникновения разниц на расчеты по налогу на прибыль.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий. Коллективный разбор решения примера типового домашней контрольной работы (КР).
Организация учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в информационных системах бухгалтерского учета	Организация распределения производственных затрат в информационной системе бухгалтерского учета, настройка справочников НСИ по производственному учету, выполнение практических	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий.

	задач по распределению производственных затрат в личной ИБ облачного сервиса edu.1cfresh.com. Реализация задания в личной ИБ облачного сервиса edu.1cfresh.com по теме ДТЗ.	
Формирование отчетности в информационных системах бухгалтерского учета	Стандартные отчеты информационной системы бухгалтерского учета и их аналитические возможности. Регламентированные отчеты и возможности их настройки. Решение практических задач по формированию отчетности за различные периоды в личной ИБ облачного сервиса edu.1cfresh.com.	Работа с учебной литературой. Решение типовых задач. Разбор вопросов по теме занятия. Выполнение домашних заданий. Сдача и защита КР.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Пример задания самостоятельной работы

1. Практическое задание по отражению хозяйственных операций

Для выполнения задания используйте облачную версию программы "1С:Бухгалтерия 8" edu.1cfresh.com.

Выполните ввод операций для организации с наименованием "Задание-4_НДС". Введите в программу хозяйственные операции из приведенных далее таблиц. Сформируйте в программе необходимые отчеты для получения ответов на вопросы, приведенные ниже.

Пусть, на начало дня 01 октября 2022 г.:

на расчетном счете организации имеется 1 000 000 руб.,

уставный капитал составляет 1 000 000 руб.

Дата	Хозяйственные операции октября 2022 года
01 октября 2022 г.	На 1-й склад организации от поставщика "Дрим" по договору №1001 поступил товар "Ковер Персидский" в количестве 100 шт. на сумму 472 000 руб., включая НДС 72 000 руб. Поставщиком предъявлен счет-фактура №1111.

01 октября 2022 г.	Экспедиторской организацией "Транс" по договору №Т01 оказаны услуги по доставке товара на склад организации. Стоимость услуги составила 11 800 руб., включая НДС 1800 руб. Экспедиторской организацией предъявлен счет-фактура №2222. Стоимость услуг по доставке груза включена в стоимость приобретенного товара.
02 октября 2022 г.	С расчетного счета организации поставщику "Дрим" по договору №1001 оплачено 25% стоимости товара "Ковер Персидский" в сумме 118 000 руб. , включая НДС 18000 руб.
13 октября 2022 г.	50 шт. товара "Ковер Персидский" продано по договору №КП01 покупателю "Мосторг" за 354 000 руб., включая НДС 54 000 руб. Покупателю выставлен счет-фактура №1
24 октября 2022 г.	На расчетный счет организации поступила оплата от покупателя "Мосторг" по договору №КП01 в сумме 354 000 руб., включая НДС 54 000 руб.

По по итогам ввода хозяйственных операций за октябрь 2022 г., используя стандартные отчеты ответьте на следующие вопросы

Какая сумма НДС была предъявлена поставщиками?

Какая сумма НДС была начислена?

Какая сумма НДС была принята к вычету?

Какая сумма НДС подлежит уплате в бюджет?

Какой товар и в каком количестве имеется на складе?

Какова себестоимость единицы товара?

Каков финансовый результат за период?

Какова сумма расходов на продажу?

Пример контрольной работы

Организация «СОБР» занимается охранной деятельностью. Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация

определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Согласно условиям учетной политики организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Для осуществления охранной деятельности организация СОБР использует служебных собак. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета служебные собаки независимо от их стоимости принимаются к учету в качестве объекта ОС. Стоимость объекта ОС погашается линейным способом. Служебные собаки относятся к третьей амортизационной группе. Организацией установлен срок полезного использования данного актива, равный четырем годам (48 месяцев).

В соответствии с учетной политикой по налоговому учету материальные расходы, связанные с приобретением служебных собак, которые не могут быть учтены в составе амортизируемого имущества, признаются косвенными расходами.

Учет материальных запасов для целей БУ и НУ ведется по средней стоимости. Учет затрат по основной деятельности ведется на счете 20.01. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по методу «директ-костинг».

Ключевые бизнес-процессы

- 1 Приобретение в питомнике служебной собаки и собачьего корма в рамках одного договора
- 2 Оплата питомнику стоимости собак и собачьего корма в рамках одного договора
- 3 Формирование первоначальной стоимости собаки с учетом затрат в период до ввода в эксплуатацию (материалы, зарплата, услуги сторонних организаций и др).
- 4 Передача собаки в эксплуатацию

- 5 Учет затрат по основной деятельности в т.ч., связанных с эксплуатацией служебной собаки
- 6 Учет приобретения и расходования корма в период эксплуатации служебных собак
- 7 Оказание охранных услуг организациям

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

На дату приобретения служебной собаки, производится бухгалтерская запись по дебету счета 08 и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на стоимость собаки за вычетом НДС. Для подготовки собаки к служебной деятельности требуется адаптационный период, составляющий от нескольких недель до нескольких месяцев. Пока собака не пригодна для использования по назначению, она не может быть принята к учету в качестве объекта ОС. В связи с этим организация все затраты, связанные с выращиванием и содержанием собаки до момента, когда она будет готова для использования в производственном процессе, рассматривает как затраты, связанные с доведением объекта ОС до состояния, пригодного к использованию. (к этим затратам относится кормление, ветеринарное обслуживание, дрессировка, зарплата кинолога и т.п.). При вводе собаки в эксплуатацию, сформированная первоначальная стоимость объекта ОС списывается со счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства". Поскольку служебная собака используется в обычной производственной деятельности организации, то ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия ее к учету в качестве объекта ОС, сумма начисленной амортизации включается в состав расходов по обычным видам деятельности. Затраты на содержание собак, в том числе стоимость корма, рассматриваются как затраты, связанные с содержанием объекта ОС и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Приобретенный собачий корм принимается организацией к учету в составе материально-производственных запасов (МПЗ) в качестве материалов по стоимости, равной стоимости его приобретения. По мере передачи корма для использования по назначению, то есть, кормления служебной собаки, его стоимость списывается на себестоимость охранных услуг. В связи с тем, что налоговые органы в целях обоснованности затрат на кормление собак рекомендовали руководствоваться нормами, установленным клубами собаководства, в зависимости от породы собак (Письмо ГНИ по г. Москве от 24.11.1998 N 11-13/35186). Во избежание претензий налоговых органов относительно обоснованности понесенных расходов на кормление собак, организация руководствуется рекомендованными нормами потребления собаками кормов. Расходы сверх указанных нормативов не признаются для целей налогообложения прибыли, что приводит в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 к образованию ПР и ПНР.

Поскольку погашение стоимости служебной собаки в бухгалтерском учете производится ежемесячно путем начисления амортизации, а в налоговом учете служебная собака не признается амортизируемым имуществом, и ее стоимость списывается в расходы единовременно при передаче в эксплуатацию, то в соответствии с ПБУ 18/02 возникают налогооблагаемая временная разница (НВР) и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО).

По мере начисления амортизации в бухгалтерском учете указанные НВР и ОНО уменьшаются (погашаются).

Необходимо

1. Изучить характеристики гипотетического предприятия, учетную политику, особенности ведения учета, информационные потребности.

2. Предложить методику ведения учета, которая была бы корректна с нормативной точки зрения и технологически реализуема в среде информационной системы. Для этого целесообразно воспользоваться одной из известных вам справочно-правовых систем, которые имеются в университете или доступны в режиме онлайн.
3. Подготовить контрольный пример, раскрывающий порядок (технологию) ведению учета для гипотетической организации в информационной системе бухгалтерского учета.
4. Ввести данные контрольного примера в программу 1С:Бухгалтерия, используя ручной ввод проводок или имеющиеся в программе средства автоматизации ввода хозяйственных операций.
5. Сформировать регламентную финансовую и налоговую отчетность, раскрывающую информацию контрольного примера.
6. Сформировать стандартные отчеты, раскрывающие информационные потребности заказчика.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях Департамента анализа данных и машинного обучения.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. **«Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».**

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность анализировать финансовую информацию, рассчитывать финансовые показатели, в том числе, в условиях неопределенности (ПКП-1)	1. Владеет методиками расчета финансовых показателей, в том числе в условиях неопределенности.	Знать методики расчета финансовых показателей, представленных в структурах бухгалтерских записей, описывающих хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов. Уметь: осуществлять сбор задокументированных первичных данных в том числе в условиях неполноты и неопределенности исходных данных, осуществлять их обобщение на счетах бухгалтерского учета с использованием технических средств современных ИС бухгалтерского учета.	Пример задания На основании набора первичных документов требуется отразить в системе бухгалтерского учета операции по неотфактурованной поставке материальных ценностей, обеспечив расчет всех необходимых показателей этих операций для целей бухгалтерского и налогового учета. Пример задания На основании данных первичных документов обеспечить ввод хозяйственных операций в программу «1С:Бухгалтерия 8» по неотфактурованной поставке.
	2. Рассчитывает и интерпретирует финансовые показатели на основе финансовой информации.	Знать: алгоритмы и методы формирования показателей финансовой и налоговой отчетности на основании учетной информации, представленной в информационной системе бухгалтерского учета.	Пример задания В программе 1С:Бухгалтерия требуется обеспечить учет операций по обеспечению своих работников средствами индивидуальной защиты в соответствии с типовыми нормами выдачи спецодежды. Согласно учетной политике

		для целей бухгалтерского учета организация учитывает специальную одежду в составе средств в обороте. Организация находится на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ, и применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы определяются методом начисления. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли. Организация ведет деятельность, облагаемую и не облагаемую налогом на добавленную стоимость Уметь: формировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности отчетного (налогового) периода на основании данных бухгалтерского/налогового учета.	Пример задания Укажите в каких формах финансовой отчетности раскрывается информация об отложенных налоговых обязательствах (ОНО)/отложенных налоговых обязательствах (ОНА) организации, какова величина изменения ОНА/ОНО в отчетном периоде, каким образом значения ОНА/ОНО влияет на значение показателей «Расход по налогу на прибыль», «Условный расход по налогу на прибыль».
--	--	--	--

	3.Анализирует финансовую информацию, представленную в различной форме, с использованием современного инструментария.	Знать: основные формы документального представления финансовой информации о хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, алгоритмическую взаимосвязи показателей различных форм отчетности. Уметь: производить анализ полноты и достоверности показателей отчетности, выявлять отклонения, а также причины их возникновения.	Пример задания В программе «1С:Бухгалтерия» требуется сформировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, раскрывающую информацию о хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, на основании учетных данных, представленных в информационной базе. Пример задания В программе «1С:Бухгалтерия» на основании анализа оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках необходимо объяснить правильность расчета значения показателей отчетов, произвести выявление ошибок формирования отчетных показателей и определить источники возникновения ошибок в учетных данных.
--	---	---	---

Примерные теоретические вопросы для подготовки к зачету

1. Что представляет собой План счетов, как информационный объект информационной системы бухгалтерского учета?
2. Какова роль плана счетов в бухгалтерской информационной системе?
3. Объясните, в чем состоит принцип двойной записи и как он связан с принципом сбалансированности в бухгалтерском учете?
4. Как принцип сбалансированности связан с двойной записью?
5. Перечислите и поясните атрибуты счета бухгалтерского учета?
6. Что представляет собой бухгалтерский счет, как информационный объект?
7. Какие бывают счета бухгалтерского учета?

8. Как реализуется процесс обобщения информации на счетах бухгалтерского учета?
9. Что представляет собой бухгалтерская запись, как информационный объект?
10. Какова структура бухгалтерской записи? Перечислите и охарактеризуйте основные атрибуты (реквизиты) бухгалтерской записи.
11. Что такое прибыль организации? Каким образом, при каких обстоятельствах возникает прибыль? Каким образом прибыль отражается в балансе? Как прибыль влияет на валюту баланса?
12. Что такое финансовый результат деятельности организации? Как финансовый результат отражается в бухгалтерском учете?
13. Модель учета доходов и расходов в информационной системе бухгалтерского учета.
14. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета реализуется обобщение информации о доходах и расходах отчетного периода?
15. Опишите механизм уплаты НДС организациями. Каким образом механизм уплаты НДС связан с формированием добавленной стоимости?
16. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета производится обобщение информации по суммам НДС, уплаченным поставщику при приобретении товаров, работ, услуг?
17. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета производится обобщение информации по суммам НДС, начисленным на реализацию готовой продукции покупателю?
18. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета производится обобщение информации по вычету сумм НДС?
19. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета отражается операция реализации продукции с НДС?

20. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета отражается приобретение товара у поставщика с НДС?

21. Какие подходы к организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета используются в информационных системах бухгалтерского учета?

22. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета может быть организован пообъектный аналитический учет на счетах бухгалтерского учета?

23. Каковы ограничения на глубину аналитического учета в информационных системах бухгалтерского учета и чем они определяются?

24. Опишите и охарактеризуйте процессы обобщения/детализации информации на аналитических счетах в информационных системах бухгалтерского учета?

25. Какие системы классификации могут быть использованы для построения системы аналитического учета в информационных системах бухгалтерского учета?

26. Укажите и разъясните основные недостатки иерархической классификации. Как эти недостатки отражаются на аналитических возможностях информационных систем бухгалтерского учета, использующих иерархический подход?

27. Объясните природу информационной связи между счетами бухгалтерского учета и объектами аналитики в терминах «один к одному», «один ко многим», «многие ко многим»?

28. Пообъектный аналитический учет позволяет детализировать информацию на счете в разрезе объектов аналитики. Можно ли выполнить обратную операцию - детализировать информацию об аналитическом объекте в разрезе счетов бухгалтерского учета? Если это возможно, то при каких условиях и в каких случаях?

29. Что такое "свернутое" и "развернутое" сальдо? Раскройте механизм формирования развернутого сальдо на синтетических и аналитических счетах.

30. Что такое натуральный учет, каковы условия организации натурального учета на счете? Существует ли связь между натуральным учетом и аналитическим учетом? Если существует, раскройте характер этой связи.

31. Каковы особенности реализации учета валютных операций в информационных системах бухгалтерского учета?

32. Что такое курсовая разница? Какими бывают курсовые разницы? Как курсовые разницы отражаются в информационных системах бухгалтерского учета?

33. Какие дополнительные атрибуты имеют "валютные счета" в информационной системе бухгалтерского учета? Приведите примеры валютных счетов из российского Плана счетов бухгалтерского учета.

34. Какие дополнительные атрибуты добавляют в бухгалтерскую запись информационной системы бухгалтерского учета для обеспечения ведения валютного учета?

35. Как влияет изменение (рост, падение) курса валюты в отчетном периоде на результаты переоценки стоимости актива, выраженной в иностранной валюте, на отчетную дату?

36. Какие обороты в рублях и валюте будут отражены на счете в результате переоценки валютного остатка активного (пассивного, активно-пассивного) счета, в случае возникновения курсовой разницы?

37. В чем состоят особенности, и как отражаются в информационной системе бухгалтерского учета операции по покупке иностранной валюты?

38. В чем состоят особенности, и как отражаются в информационной системе бухгалтерского учета операции продажи иностранной валюты?

39. В чем состоят особенности, и как отражаются в информационной системе бухгалтерского учета операции приобретения актива за иностранную валюту?

40. В чем состоят особенности, и как отражаются в информационной системе бухгалтерского учета операции продажи актива за иностранную валюту?

41. За счет чего возникают различия в бухгалтерской и налоговой оценках прибыли? Укажите причины возникновения разниц и приведите примеры.

42. Что такое постоянные и временные разницы? Чем вызвано их возникновение?

43. Каким образом в информационной системе бухгалтерского учета осуществляется учет постоянных и временных разниц?

44. Опишите информационную модель организации ведения параллельного бухгалтерского и налогового учета в информационных системах бухгалтерского учета.

45. Раскройте алгоритмы формирования и отражения в информационных системах бухгалтерского учета таких показателей, как ПНД, ПНР, изменение ОНО, изменение ОНА.

46. Раскройте, каким образом ОНА, ОНО, ПНД, ПНР корректируют условный расход по налогу на прибыль для получения величины текущего налога на прибыль?

47. Приведите примеры отражения в информационных системах бухгалтерского учета операций, приводящих к образованию ОНО, ОНА, уменьшению (погашению) ОНО, ОНА.

48. Раскройте, каким образом по данным бухгалтерского учета можно получить (рассчитать) величину текущего налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет?

49. Охарактеризуйте процесс формирования первоначальной стоимости объектов основных средств и порядок его реализации в информационных системах бухгалтерского учета?

50. Каковы особенности организации аналитического учета основных средств в информационных системах бухгалтерского учета?

51. Каковы особенности организации учета оборудования, предназначенного для установки и наладки, в информационных системах бухгалтерского учета?

52. Что такое амортизация основного средства? Методы начисления амортизации и их алгоритмическая реализация в информационных системах бухгалтерского учета.

53. Каким образом отражается выбытие основных средств в информационных системах бухгалтерского учета?

54. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета определяется финансовый результат от реализации основного средства?

55. Каковы особенности организации налогового учета основных средств в информационных системах бухгалтерского учета?

56. Укажите, какие отличия в учете основных средств (амортизируемого имущества) для целей бухгалтерского и налогового учета могут стать причиной образования – постоянных и временных разниц?

57. Алгоритмы расчета ежемесячной суммы амортизационных отчислений при применении

- линейного способа начисления амортизации?
- способ уменьшаемого остатка?
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования?
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)?

58. Каким образом различия в способах (методах) начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета влияет на результаты расчетов по налогу на прибыль?

59. Охарактеризуйте процесс формирования первоначальной стоимости НМА и порядок его реализации в информационных системах бухгалтерского учета?

60. Каковы особенности организации аналитического учета НМА в информационных системах бухгалтерского учета?

61. Что такое амортизация НМА? Методы начисления амортизации и их алгоритмическая реализация в информационных системах бухгалтерского учета.

62. Каким образом отражается выбытие НИА в информационных системах бухгалтерского учета?

63. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета определяется финансовый результат от реализации НМА?

64. Каковы особенности организации налогового учета НМА в информационных системах бухгалтерского учета?

65. Укажите, какие отличия в учете НМА (амортизируемого имущества) для целей бухгалтерского и налогового учета могут стать причиной образования – постоянных и временных разниц?

66. Каким образом различия в способах (методах) начисления амортизации НМА для целей бухгалтерского и налогового учета влияет на результаты расчетов по налогу на прибыль?

67. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета отражается операция приобретения ТМЦ у поставщика?

68. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета распределяются и учитываются транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении ТМЦ?

69. Как реализуется процесс формирования себестоимости ТМЦ для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли в информационных системах бухгалтерского учета?

70. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета отражаются операции выбытия ТМЦ по различным основаниям?

71. Назовите возможные причины возникновения разниц в оценке ТМЦ для целей бухгалтерского и налогового учетов.

72. Какими способами может быть определена стоимость отпуска (списания) материала? Приведите алгоритмы расчета стоимости списания ТМЦ различными способами.

73. Что такое калькулирование себестоимости? В каких аналитических разрезах оно выполняется, как реализуется в информационных системах бухгалтерского учета?

74. Прямые и косвенные затраты в бухгалтерском учете. Порядок их включения в себестоимость готовой продукции.

75. Каким образом оплата труда и отчисления на социальные нужды учитывается в составе затрат на производство?

76. Каким образом амортизация ОС и НМА учитывается в составе затрат на производство?

77. Для чего служат собирательно-распределительные счета, и как ведется учет на этих счетах?

78. Что такое расходы будущих периодов и как они отражаются в информационных системах бухгалтерского учета?

79. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета реализуется учет образования и использование резервов?

80. Что такое метод Директ-костинг? Как в информационных системах бухгалтерского учета отражаются операции списания затрат в соответствии с этим методом?

81. Что такое остатки незавершенного производства и как они определяются и отражаются в информационных системах бухгалтерского учета?

82. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета отражается выпуск готовой продукции в течение отчетного периода?

83. Зачем нужно списание отклонений от плановой себестоимости. Когда выполняется? Как отражается в информационных системах бухгалтерского учета?

84. Каким образом в информационных системах бухгалтерского учета отражается реализация готовой продукции в течение отчетного периода и при завершении отчетного периода?

85. Как формируется финансовый результат от реализации готовой продукции. Какими операциями обеспечивается его отражение в информационных системах бухгалтерского учета?

86. Понятие отчета, классификация и виды отчетов. Методы формирования отчетности в информационных системах бухгалтерского учета.

Пример тестового задания

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет определяется	
☐	по правилам, устанавливаемым Положениями по бухгалтерскому учету
☐	по правилам, устанавливаемым налоговым законодательством
☐	в зависимости от выбранной учетной политики: либо по правилам, устанавливаемым либо Положениями по бухгалтерскому учету, либо налоговым законодательством
☐	по внутрифирменным правилам

Если в текущем периоде в НУ признан расход, которой не признается в БУ, то это приведет к образованию в этом периоде	
☐	ОНА
☐	ОНО
☐	ПНД

☐	ПНР
☐	либо ПНД, либо ПНР

Погашение отложенного налогового актива отражается проводкой (укажите номера счетов без субсчетов):

	Счет дебета
	Счет кредита

Отложенное налоговое обязательство отражается проводкой (укажите номера счетов без субсчетов):

	Счет дебета
	Счет кредита

Погашение отложенного налогового обязательства отражается проводкой (укажите номера счетов без субсчетов):

	Счет дебета
	Счет кредита

Если величина прибыли по данным БУ больше, чем по данным НУ, то это приводит к образованию

☐	ОНО или ПНД
☐	ОНА или ПНР
☐	ОНО или ПНР
☐	ОНА или ПНД

Если величина прибыли в текущем периоде по данным НУ больше, чем по данным БУ, то это приводит к образованию

☐	ОНО или ПНД
☐	ОНА или ПНР
☐	ОНО или ПНР
☐	ОНА или ПНД

Если расход, признанный в БУ в текущем периоде, будет признан в НУ в следующем периоде, то это приведет в текущем периоде к образованию

☐	ОНО
☐	ОНА
☐	ПНР
☐	ПНД

Условный доход по налогу на прибыль отражается проводкой (укажите номера счетов без субсчетов):

	Счет дебета
	Счет кредита

Условный расход по налогу на прибыль отражается проводкой (укажите номера счетов без субсчетов):

	Счет дебета
	Счет кредита

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете"
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н

4. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н
5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
6. ФСБУ 5/2019 "Запасы", Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н
7. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н
8. ПБУ 9/99 «Доходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
9. ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н
10. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н
11. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н
12. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н
13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н)
14. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017)

Основная литература:

15. Мельник М. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. "Экономика", "Менеджмент" (квалиф. (степень) "бакалавр") М. В. Мельник, Н. К. Муравицкая, Н. Б. Герасимова. - Москва: Кнорус, 2016. - 356 с. – Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://www.book.ru/book/943114>(дата обращения: 07.04.2022). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

16. Чистов Д. В. Хозяйственные операции в "1С: Бухгалтерия 8": Задачи, решения, результаты: учебное пособие / Д. В. Чистов, С. А. Харитонов. – Москва : "1С-Паблишинг"; СПб: Питер, 2007, 2010 - 378с. – Текст: непосредственный.

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

1. Информационно-образовательный портал Финансового университета – <http://portal.ufrf.ru>
2. Многофункциональный образовательный портал «Финансовая академия - Кфедра информационных технологий» – www.fa-kit.ru
3. Облачный сервис «1С:Бухгалтерия» <https://edu.1cfresh.com/>
4. 1С:ИТС <https://its.1c.ru/>
5. Официальный сайт фирмы 1С <https://1c.ru/>
6. Официальный сайт ОАО КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
7. Официальный сайт ООО «НПП Гарант-Сервис» – www.garant.ru
8. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России www.ipbr.ru
9. Издательство журнала «Бухгалтерский учет» www.buhgalt.ru
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов проходит аудиторно и внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит календарно-тематический план изучения дисциплины. В этом плане указана тематика лекций, практических занятий, вопросы и задания для самостоятельного изучения.

При подготовке к лекции целесообразно предварительно познакомиться с ее содержанием по рекомендованным пособиям и выделить наиболее трудные вопросы. Во время лекций следует конспектировать содержание лекции. После занятий следует провести работу с конспектом: отредактировать записи, оформить конспект. При оформлении целесообразно выделять специальным образом названия тем и формулировки вопросов, основные определения, формулировки нормативных документов и примеры решения рассмотренных задач. Сделанные записи нужно сверить с учебниками и учебными пособиями и в случае расхождений проконсультироваться с преподавателем.

Методические указания по проведению практических занятий

По структуре практические занятия следует разделить на учебные и контрольные.

● **Учебные практические занятия** структурно состоят из следующих компонентов:

- 1) проверка наличия выполненного задания самостоятельной работы каждого студента;
- 2) коллективный разбор корректности выполнения домашнего задания;
- 3) разбор типичных ошибок, возникших в самостоятельной работе;
- 4) рассмотрение теоретических вопросов, связанных с текущим практическим занятием; Проведение тестирования или письменного опроса.

5) разбор методов выполнения практических заданий и решения задач;

6) корректировка заданий для самостоятельной работы студентов;

7) интерактивная форма – Практикум по решению задач по тематике занятия представляет собой решение списка задач, определенных преподавателем. В каждой группе есть «сильный» студент, который может выполнять функции консультанта и помощника преподавателю.

● Контрольные практические занятия структурно состоят из следующих компонентов:

1) проверка наличия контрольной работы каждого студента;

2) разбор типичных ошибок, возникших при выполнении контрольной работы;

3) проведение аудиторной контрольной работы.

При подготовке к практическому занятию необходимо повторить или, если это требуется, изучить соответствующий теоретический материал. Во время занятия нужно точно записывать формулировки решаемых задач, вопросы, указания преподавателя к решению и разбираемые решения. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы. В случае затруднений отметить соответствующие задания и обратиться за консультацией к преподавателю. Практические занятия проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность студентов, направленную на решение предложенных задач, и в поиске ответов на вопросы. Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе практического занятия способствуют освоению учебного материала и предупреждают появление ошибок в дальнейшем.

На практических занятиях реализуется деятельностный подход для решения практических задач. Сущность его заключается в том, что в процессе учебных занятий создаются специальные условия, в которых обучающийся, опираясь на приобретенные знания, мысленно и практически действует в целях поиска и обоснования оптимальных вариантов ее решения. Создается проблемная задача, студенты знакомятся с задачей, анализируют ее, выделяют лежащее в ее основе противоречие, создают и обосновывают модель своих возможных действий по разрешению проблемной ситуации, пробуют разрешить возникшую проблему на основе имеющихся у них знаний, выстраивают модель своих действий по ее решению.

Домашние задания следует выполнять регулярно при подготовке к практическим занятиям. В большинстве своем задания являются типовыми, и образцы их решения содержатся в рекомендованных пособиях, в материалах лекций и практических занятий. Если то или иное задание вызвало затруднение необходимо обратиться к преподавателю на консультации или ближайшем практическом занятии. Регулярность в выполнении домашних заданий — важный фактор освоения дисциплины. Даже небольшие отклонения от графика могут спровоцировать серьезное отставание и в дальнейшем — риск получения неудовлетворительных оценок в ходе текущей и промежуточной аттестации. Для выполнения домашних заданий следует вести персональную ИБ в облачном сервисе <https://edu.1cfresh.com>. Контроль за выполнением домашних заданий осуществляется в ходе практических занятий и выборочного собеседования.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Windows, Microsoft Office.
2. 1С:Бухгалтерия 8

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-справочная система 1С:ИТС
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
<http://www.consultant.ru/>
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» -
<http://www.skrin.ru/>

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

- не предусмотрены

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

Для проведения лекций и практических занятий необходима аудитория, оснащенная проектором и компьютерами с постоянным подключением к сети Интернет.