



Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Москва, Верхняя Масловка, д. 15, info@dnna.ru dponalog@fa.ru
т. +7-926-586-0149 (WhatsApp и Telegram)

«Практикум по бухгалтерскому учету (продвинутый уровень)» (40 ч)

Очно-заочная форма обучения/дистанционная

Спикер:

Нурмухамедова Хуршеда Шербоевна, к.э.н., доцент, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Тема 1. Учетная система в России и ее правовые и концептуальные основы

Система финансового учета и его цели. Реформирование нормативно-правового регулирования финансового учета: российская практика и международный опыт. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ): общие подходы к изучению, практическому применению, анализу и интерпретаций. Международные стандарты финансовой отчетности и практика их применения в России. Изменения в системе регулирования бухгалтерского учета и их влияние на практику учета хозяйствующих субъектов. Внутренний контроль бухгалтерского учета и финансовой отчетности в организации. Учетная политика основной элемент внутрифирменного регулирования учетной системы. Особенности и альтернативность решений, принятых в учетной политике и правильное понимание профессионального суждения бухгалтера.

Тема 2. Учет капитальных вложений

Понятие капитальных вложений и правовые основы организации их учета. Состав затрат включаемые капитальные вложения. Условия признания и единица учета капитальных вложений. Порядок оценки и методология учета затрат капитальных вложений. Капитализация затрат по займам и признание оценочных обязательств. Особенности оценки и учета капитальных вложений и основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа и в условиях бартера/мены. Условия определения справедливой стоимости капитальных вложений по договорам мены (базовый, альтернативный и резервный подходы). Обязательность проверки капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения. Порядок определения расчетной стоимости и методология учета полученной продукции, вторичного сырья и других материальных ценностей в ходе осуществления капитальных вложений.

Дополнительные послабления по учету капитальных вложений, предусмотренные стандартами для организаций, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Учет выбытия и списания капитальных вложений.

Состав информации о капитальных вложениях раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов

Понятие основных средств и нематериальных активов (далее НМА) и методологические основы организации их учета. Условия признания активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств и НМА. Первоначальная и последующая оценки объектов учета. Методология учета приобретения и списания незначительных (малоценных) основных средств. Единица учета основных средств, НМА и порядок определения инвентарных объектов. Процедуры и мероприятия, приводящие к изменению первоначальной стоимости объектов.

Методология учета поступления отдельных объектов основных средств, приобретённых земельных участков и объектов природопользования Особенности документального оформления и учета строительства объектов основных средств подрядным и (или) хозяйственным способом.

Особенности учёта инвестиционной недвижимости.

Элементы и методы начисления амортизации. Понятие ликвидационной стоимости. Изменение оценочных значений и условия пересмотра методов и сроков начисления амортизации по основным средствам и НМА. Порядок последующей оценки принятых к учету объектов основных средств и

нематериальных активов. Обязательность проверки основных средств и НМА на обесценение и признание обесценения в учёте.

Учет расходов на ремонт и восстановление основных средств.

Учет выбытия и списания основных средств и НМА. Прекращение признания основных средств и НМА. Переклассификация основных средств и НМА в долгосрочные активы к продаже: признание, оценка.

Понятие, правовое регулирование и классификация арендных операций. Особенности учета арендных операций у арендодателя и арендатора при различных видах аренды.

Учет и документальное оформление операций, связанных с предоставлением и получением права использования нематериальных активов.

Информация по основным средствам, НМА и арендным операциям, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения

Тема 4. Учет запасов

Понятие запасов, их классификация и условия признания. Выбор единицы и организация учета запасов. Оценка запасов при признании и определение справедливой стоимости.

Модели учета формирования фактической себестоимости запасов, их выбор и отражение в учетной политике. Особенности организации учета процентов, связанные с приобретением (созданием) запасов которые включаются в стоимость инвестиционного актива и оценочных обязательств, по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

Документальное оформление, синтетический и аналитический учет поступления запасов.

Особенности учета приобретения запасов через посредников и запасов, находящихся в пути.

Методы списания запасов. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет отпуска и прочего выбытия запасов. Оценка запасов на отчетную дату и признание обесценения.

Инвентаризация запасов отражение ее результатов в учете.

Состав информации о запасах, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 5. Учет затрат производства, выполнения работ и оказания услуг

Затраты на производство, их состав и классификация. Элементы затрат и статьи калькуляции.

Основные принципы организации учета затрат на производство. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. Учет затрат основного и вспомогательного производства. Особенности учета полуфабрикатов собственного производства. Учет брака в производстве. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Правила определения объемов незавершенного производства и способы их оценки в бухгалтерском учете. Правила формирования фактической производственной себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Состав информации о затратах производства, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 6. Учет выпуска и продажи продукции, товаров, работ, услуг

Определение готовой продукции и организация ее учета на складах и в бухгалтерии. Модели учета готовой продукции и их влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методология учета продажи готовой продукции с особым условием перехода права собственности по договорам мены, комиссии и агентским договорам. Особенности учета выполненных работ и оказанных услуг. Учет выполнения работ (оказания услуг) по договорам давальческого сырья.

Документальное оформление и учет покупки и продажи товаров в розничной и оптовой торговле.

Издержки обращения: классификация, синтетический и аналитический учет.

Состав информации о готовой продукции и товарах, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 7. Учет денежных средств и текущих расчетных операций

Денежные средства и обязательства как объект учета и правовые основы их учета. Безналичные и наличные денежные расчеты. Общие принципы организации и правила ведения бухгалтерского учета денежных и расчетных операций.

Правила ведения кассовых операций. Документальное оформление и учет движения денежных средств и денежных документов в кассе. Ревизия кассы. Документальное оформление и учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке.

Правила учета валютных операций. Учет курсовых разниц. Учет покупки и продажи валюты.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками. Особенности учета расчетов с использованием векселей. Учет расчетов по претензиям. Порядок создания и учета резервов по сомнительным долгам. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с учредителями.

Инвентаризация обязательств и расчетов и отражение её результатов в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации о денежных средствах и текущих расчетных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 8. Учет финансовых вложений

Понятие, классификация и условия признания финансовых вложений. Методология формирования первоначальной стоимости финансовых вложений. Последующая оценка вложений и создание резервов под их обесценение. Учет вложений в уставные капиталы других организаций. Учет инвестиции в акции и облигации. Учет финансовых векселей и займов выданных. Учет вкладов по договору о совместной деятельности.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 9. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Понятие, классификация и порядок признания в бухгалтерском учете доходов, расходов и финансовых результатов. Методологические основы организации учета финансовых результатов и их влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности организации.

Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности организации.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Реформация баланса. Порядок использования нераспределенной прибыли и покрытия убытков.

Раскрытие информации о нераспределенной прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 10. Учет расчетов с бюджетом

Правовые и методологические основы учета налогов и сборов.

Учет и документальное оформление расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур. Книга покупок и книга продаж и их взаимосвязь с налоговой декларацией по НДС. Синтетический и аналитический учет НДС. Учет НДС при приобретении и продаже имущества. Особенности учета НДС при полной и частичной предоплате, при вкладе в уставный капитал у сторон договора, при безвозмездной передаче товаров (товаров, услуг). Учет НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд. Учет НДС при экспортно-импортных операциях.

Учет и документальное оформление расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Учет условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль. Постоянные и временные разницы и порядок их учета. Учет постоянных налоговых расходов (доходов). Учет текущего налога на прибыль.

Раскрытие информации о расчетах с бюджетом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Тема 11. Учет собственного капитала

Состав собственного капитала организации и правовые основы его учета.

Документальное оформление и учет формирования уставного капитала. Учет изменений уставного капитала. Учет выкупа собственных акций у акционеров. Особенности учета выкупа доли у участников общества с ограниченной ответственностью.

Документальное оформление и учет формирования и использования резервного капитала.

Документальное оформление и учет формирования и использования добавочного капитала.

Раскрытие информации о собственном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Тема 12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и сроки его представления. Проблемы фальсификации финансовой отчетности.

Содержание, принципы и порядок составления бухгалтерского баланса. Содержание, структура и порядок составления отчета о финансовых результатах. Порядок раскрытия учетной политики в бухгалтерской отчетности. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

По окончании обучения слушатели получают:

- удостоверение о повышении квалификации 40 ч. Финуниверситета.
- члены ИПБ дополнительно получают сертификат 40 ч ИПБ по программе:

2.1.4 Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года

ИМЕЕМ АККРЕДИТАЦИИ:

Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)

Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Ассоциации налоговых консультантов.

Все лекции можно посещать очно или слушать по вебинару.

Слушатели получают доступ в Личный кабинет, куда помещаются видеозаписи лекций, раздаточный материал, презентации.

Очные занятия проходят по адресу: Москва, ул. Верхняя Масловка, д. 15 (Финуниверситет).

Вся актуальная информация на нашем официальном сайте <https://dnna.ru/>

