



**АНО ООДПО Московский институт Международного бизнеса  
«ТУРО»**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор АНО ООДПО  
Московского института  
Международного бизнеса  
«ТУРО»



О.А. Хатунцев

«23» августа 2019 г.

**ПРОГРАММА  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**«Международные стандарты бухгалтерского учёта (GAAP)»**

Объём программы 72 часа

Москва

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	<b>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>3</b>
1.1	Область применения программы повышения квалификации	3
1.2	Цель реализации программы «Международные стандарты бухгалтерского учёта»	3
1.3	Требования, предъявляемые к результатам освоения программы повышения квалификации	4
1.4	Объекты профессиональной деятельности	6
1.5	Рекомендуемое количество часов на освоение программы повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учёта»	6
1.6	Нормативная база для разработки программы повышения квалификации	6
1.7	Термины, определения и используемые сокращения	7
1.8	Форма обучения	8
<b>2</b>	<b>СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ</b>	<b>9</b>
2.1	Учебный план программы повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учёта»	9
2.2	Содержание тем программы	10
<b>3</b>	<b>УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ</b>	<b>13</b>
3.1	Материально-технические условия реализации программы	13
3.2.	Требования к кадровым условиям реализации программы	13
3.3.	Учебно-методическое и информационное обеспечение программы	14
<b>4</b>	<b>ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ</b>	<b>20</b>

# **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Область применения программы**

Программа повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учета» направлена на приобретение новых компетенций позволяющих осуществлять профессиональную деятельность в области финансов и бухгалтерского учёта на качественно новом уровне, а так же занимать соответствующие должности в международных компаниях. Программа рассчитана на слушателей имеющих профильное среднее профессиональное образование или профильное высшее образование. Программа повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учета» рассчитана на 72 часа.

## **1.2 Цель реализации программы «Международные стандарты бухгалтерского учёта»**

Целью реализации программы «Международные стандарты бухгалтерского учета», является совершенствование и повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации и приобретение профессиональной компетенции необходимой для выполнения вида деятельности в сфере международного учета «Международные стандарты бухгалтерского учета».

### **Актуальность программы**

В настоящее время развитие международного опыта в области финансового учета и отчетности характеризуется следующими основными тенденциями:

- активное обновление и сближение международных и американских стандартов
- сближение и адаптация национальных стандартов учета.

ОПБУ США – Общепринятые принципы бухгалтерского учета. В отношении данных принципов может быть использовано сокращение ГAAP США. Призваны обеспечить максимальную помощь инвесторам и кредиторам

в анализе финансовой отчетности компаний, благодаря наличию глубокой отраслевой специфики.

Применение стандартов учета и отчетности характеризуется такими сложностями, как неоднозначность трактовок, постоянные нововведения, сложность в понимании отдельных объектов учета (например, финансовых инструментов, отложенных налогов и т.п.), трудности перевода на русский язык.

На современном этапе развития бухгалтерской профессии в России вопрос повышения квалификации бухгалтерского и аудиторского сообщества стоит очень остро. Это вызвано применением международных стандартов финансовой отчетности МСФО.

### **1.3 Требования, предъявляемые к результатам освоения программы повышения квалификации**

Предмет освоения программы: применение системы международных стандартов финансовой отчетности. Задачами программы является формирование знаний о теоретических аспектах и практической стороне правил составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами.

Содержательная часть курса:

в ходе изучения курса дается научное представление о вопросах ведения учета и составления отчетности, закрепляются теоретические знания и умения использовать их в практической деятельности;

рассматривается роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;

отражаются принципы и структура МСФО; дается сравнительная характеристика стандартов МСФО с соответствующими российскими правилами и стандартами.

Программа повышения квалификации разработана в соответствии с требованиями предъявляемыми к бухгалтерам в соответствии с профессиональным стандартом.

В результате освоения программы повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учета» должна быть сформирована профессиональная компетенция ПК 1- Бухгалтер (со знанием международной системы бухгалтерского учета GAAP USA, IAS)

Выпускник программы должен

**знать:**

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- общепринятые принципы организации международной финансовой отчетности;
- основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения. – сравнительные характеристики международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах.

**уметь:**

- сравнивать и трансформировать международные стандарты финансовой отчетности в российскую практику;
- применять для анализа основные положения стандартов, порядок и технику их применения;

**владеть:**

- знаниями, для каких целей, и каким образом используются международные стандарты финансовой отчетности в российской практике;
- навыками самостоятельной работы при изучении международных стандартов финансовой отчетности;
- современными методами сбора, обработки информации при анализе международных стандартов финансовой отчетности.

В результате освоения программы повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учёта» у слушателя кроме профессиональной компетенции должны быть сформированы следующие компетенции:

## **Общекультурные компетенции (ОК):**

- ОК-1 владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного.

Для контроля усвоения данной дисциплины учебным планом предусмотрен экзамен, который проводится в письменной форме. Промежуточный и текущий контроль осуществляется в виде 2-х аудиторных контрольных работ (тематика контрольных работ указана в приложении). Выполнение всех заданий является обязательным для всех слушателей программы, если иное не предусмотрено рабочей программой учебной дисциплины.

## **1.4 Объекты профессиональной деятельности**

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности организации;
- 5) доходы организации;
- 6) расходы организации.

## **1.5 Рекомендуемое количество часов на освоение программы**

Программа рассчитана на 72 часа, включая все виды занятий во взаимодействии с преподавателем.

При успешном освоении программы слушатель получает удостоверение о повышении квалификации.

## **1.6 Нормативная база для разработки программы повышения квалификации**

Программа повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учёта», разработана на основе:

- Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗ;
- Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. N 287-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации»;
- Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 15.08.2013г. № 706 "Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг";
- Приказ Министерства образования и науки России Федерации от 22.01.2015 № ДЛ-1/05вн «Методические рекомендации по разработке основных профессиональных программ и дополнительных профессиональных программ с учётом соответствующих профессиональных стандартов»;
- Письма Министерства образования и науки России Федерации от 22 апреля 2015 г. № ВК-1032/06 «Методические рекомендации- разъяснения по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов»;
- Профессиональный стандарт №309 «Бухгалтер»

### **1.7 Термины, определения и используемые сокращения**

В программе профессионального модуля используются следующие основные понятия:

**Компетенция** – способность применять знания, умения, личностные качества и практический опыт для успешной деятельности в определенной области.

**Профессиональная компетенция** - способность успешно действовать на основе умений, знаний практического опыта при выполнении задания, решении задачи профессиональной деятельности.

**Виды профессиональной деятельности** – профессиональные функции, каждая из которых обладает относительной автономностью и определена работодателем как необходимый компонент содержания основной профессиональной образовательной программы.

**Результаты подготовки** – освоенные компетенции и умения, усвоенные знания, обеспечивающие соответствующую квалификацию и уровень образования.

**Учебный (профессиональный) цикл** – совокупность дисциплин (модулей), обеспечивающих усвоение знаний, умений и формирование компетенций в соответствующей сфере профессиональной деятельности.

### **1.8 Форма обучения**

Форма обучения без отрыва от производства.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1 Учебный план программы повышения квалификации

#### «Международные стандарты бухгалтерского учёта»

№ Темы	Тема	Количество часов			форма контроля	
		всего	в том числе			
			теория	практика		
Тема 1	Вводная информация о международных стандартах бухгалтерской отчетности и учета	6	3	3	зачёт	
Тема 2	Концепции учета по шаблонам и нормам GAAP США	8	4	4	Зачёт	
Тема 3	Абсолютный цикл учета	6	3	3	Зачёт	
Тема 4	Учет продаж	8	3	5	Зачёт	
Тема 5	Управление активами фирмы	8	3	5	зачёт	
Тема 6	Учёт резервов	6	2	4	зачёт	
Тема 7	Работа с обязательствами	6	2	4	Зачёт	
Тема 8	Учет согласно стандартам GAAP UK	10	4	6	Зачёт	
Тема 9	Отличия отчетности РСБУ от запросов МСФО (IAS)	4	2	2	Зачёт	
Тема 10	Трансформирование бухгалтерской отчетности по стандартам России в международную отчетность	6	3	3	Зачёт	
	Экзамен	4			экзамен	
	Итого часов по плану	72	29	39		

## **2.2 Содержание тем программы**

### **Тема 1. Вводная информация о международных стандартах бухгалтерской отчетности и учета**

Данные о международных школах финансового учета. Система GAAP UK и система GAAP USA. SFAS, FRS, SSAP - особенности стандартов. GAAPs Concepts USA - концепции GAAP Америки. GAAPs Concepts UK - концепции GAAP Великобритании. Обзор МСФО (международные стандарты финансовой отчетности, или IAS). Рассмотрение основных различий РСБУ и МСБУ (российской и международной системы бухучета). Характеристика и сравнение положений по бухгалтерскому учету и SSAP, FRS, IAS, SFAS. Способы перевода РСФО, или RAS в МСФО, или IAS. Директивы ЕЭС номер четыре и семь.

### **Тема 2. Концепции учета по шаблонам и нормам GAAP США**

Начальные данные. Правовые и организационные формы фирм Соединенных Штатов Америки. Документы-первоисточники, позиции их измерения, объединения и последующей обработки. Сжатая и развернутая форма уравнения баланса. Юридическое и экономическое содержание уравнения баланса. Кодировка и планы счетов. Обязательства, капитал и активы. Ликвидность протекающих активов. Безотлагательность долгосрочных обязательств и активов. Капитал и изъятия. Дивиденды и акции. Кассовый метод учета денежных средств (доходов, расходов) методы начислений.

### **Тема 3. Абсолютный цикл учета**

Главная и вспомогательная книга. Ведение протокола транзакций. Сводные регистры и дополнительные. Разноска выплат. Ревизия учета, а также проверочный баланс.

### **Тема 4. Учет продаж**

Уценка, возврат, скидки. Учет рискованных дебиторских задолженностей, принцип осмотрительности. Другие доходы. Затраты. Соединяющий счет дохода и расхода (999). Рабочие таблицы, записи при закрытии и корректирующие записи. Создание и назначение отчетности. Разбор баланса и составление отчета о прибыли и убытках. Отчет о капитале, и о

движении финансовых средств, методы получения (непосредственный и косвенный). Коэффициенты, используемые в анализе денежной отчетности.

### **Тема 5. Управление активами фирмы**

Активы оборотные. Наличные деньги. Управление деньгами. Касса для хозяйственных необходимостей; Система предоставления расписок. Чек (Checks and Endorsements). Трассат, Трассант, Ремитент. Пластиковые карты (Виза, Мастер Кард, Америкен Экспресс). Действующие банковские счета, депозиты. Банковские выписки, и сокращения, которые используют в выписках (DM, CM, EC, NSF, OD, SC, IN). Эквиваленты наличности. Получательские векселя. Счета, требующие оплаты. Реализация дебиторской задолженности.

### **Тема 6. Резервы**

Учет резервов в производстве, а также торговле. Авансовая оплата. Начисленные задолженности (дебиторские). Активы вне оборота. Земельный запас и природные ресурсы, их истощение. Техника и оборудование предприятия, амортизация. Нематериальные активы.

### **Тема 7. Работа с обязательствами**

Текущие, или краткосрочные обязательства. Векселя, подлежащие оплате. Счеты к платежу. Продолжительные обязательства. Облигации. Капитал и разведения. Приобретение или поглощение головной организацией дочерних предприятий. Преходящее соединение.

### **Тема 8. Учет согласно стандартам GAAP UK**

Единоличное обладание, партнерство, организация с ограниченной ответственностью. Принципы бухучета. Отчет по балансу активов и пассивов. Система дублированной записи. Балансирование счетов. Счет товарооборота, прибыли и убытков. Счет запасных средств, закупок и продаж. Счета возвращений. Система банковская. Кассовые книги. Общий журнал, журнал приобретений, реализаций, возвращений; НДС, или VAT. Расходы капитальные и текущие. Выверки банковских счетов для контроля. Контрольные и служебные счета (учет приостановки и контроля). Одинарный ввод и неполные данные. Счета прихода и выплат денежных средств (получение и учет компенсаций). Учет доходов и трат. Счета производства. Счета отделов

(ведомственный учет). Книги текущих (ежедневных) операций. Расположение (Goodwill). Партнерские счета. Итоговый счет ООО. Приобретение действующего бизнеса. Подача отчетов о движениях фондов. Оплата труда (заработка плата).

### **9. Отличия отчетности РСБУ от запросов МСФО (IAS)**

Различия концепции. Отличия в отчетности.

### **10. Трансформирование бухгалтерской отчетности по стандартам России в международную отчетность**

Ликвидация различий РСБУ и МСБУ. Формирование плана счетов МСБУ. Реклассификации учета. Неклассификационные трансакции.

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КАЛИФИКАЦИИ**

#### **3.1 Материально-технические условия реализации программы**

Реализация программы предполагает наличие учебного кабинета теоретического обучения

Оборудование кабинета теоретического обучения:

- доска учебная;
- рабочее место преподавателя;
- столы, стулья для обучающихся ;

Технические средства обучения: компьютер, средства аудиовизуализации, мультимедийный проектор; наглядные пособия (натуральные образцы продуктов, муляжи, плакаты, DVD фильмы, мультимедийные пособия).

Обучение проводится интерактивными методами.

При организации интерактивных форм занятий используются следующие образовательные технологии: компьютерные симуляции, деловые игры, разбор конкретных ситуаций.

С целью формирования и развития профессиональных навыков, обучающихся возможна организация встреч с представителями российских компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

#### **3.2. Требования к кадровым условиям реализации программы**

Реализация программы повышения квалификации «Международные стандарты бухгалтерского учёта» обеспечивается педагогическими работниками образовательной организации. Также для преподавания приглашаются лица, на условиях гражданско-правового договора, в том числе из числа руководителей и работников организаций, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности (имеющих стаж работы в данной профессиональной области не менее 3 лет).

### **3.3. Учебно-методическое и информационное обеспечение программы**

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет ресурсов, дополнительной литературы

#### **Основные источники:**

1. Гражданский Кодекс РФ в 2-х частях. 2. Налоговый Кодекс РФ в 2-х частях. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2017.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях ((с учетом последующих изменений и дополнений).) [Текст]. – М.: ЭКСМО, 2017. – 335 с.
3. Федеральный закон РФ от 21.11.1996г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями от 3.11.06 г.). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2017.
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ ((с учетом последующих изменений и дополнений)) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2017.
5. Федеральный закон Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2017.
6. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»: Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
7. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом последующих изменений и дополнений) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: Справочно-правовая система, 2017.
8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утв. постановлением

Правительства Российской Федерации от 06.03.98 г. № 283 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2017.

9. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» / ЗАО «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс

10. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

11. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н. (с учетом последующих изменений и дополнений) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2017.

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ от 29.07. 1998г. № 34н (с учетом последующих изменений и дополнений).

13. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (с учетом последующих изменений и дополнений);

14. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н (с учетом последующих изменений и дополнений);

15. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н; (с учетом последующих изменений и дополнений)

16. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (с учетом последующих изменений и дополнений);

17. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений);

18. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н (с учетом последующих изменений и дополнений);
19. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений);
20. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений);
21. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н (с учетом последующих изменений и дополнений);
22. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н (с учетом последующих изменений и дополнений);
23. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденное приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н (с учетом последующих изменений и дополнений);
24. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н;
25. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н;
26. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н (с учетом последующих изменений и дополнений);
27. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н (с учетом последующих изменений и дополнений);

28. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с учетом последующих изменений и дополнений);

29. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений);

30. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н (с учетом последующих изменений и дополнений);

31. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (с учетом последующих изменений и дополнений);

32. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

33. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н (с учетом последующих изменений и дополнений).

34. Методические рекомендации по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ МФ РФ от 13.06.1995г. № 49. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.- правовая система, 2017.

35. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утвержденными приказом МФ РФ от 21 марта 2000 г. N 29н. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.- правовая система, 2017.

36. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденное Центральным Банком РФ 19.06.2012 № 383-П (ред. от 06.11.2015) [Электронный курс]

37. Положение о платежной системе Банка России, утвержденное Центральным Банком РФ 29.06.2012 №384-П (ред. от 17.11.2016) (с изм. и доп. вступ. в силу с 03.04.2017) [Электронный курс]

38. Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» [Электронный курс]

39. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов» [Электронный курс]

40. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный курс]

41. Воронченко, Т. В.Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 и 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 353 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05415-6.

42. Бухгалтерский финансовый учет. в 2 ч. части 1 и 2. Учебник и практикум для академического бакалавриата. Алексеева Г.И. Год: 2018 / Гриф УМО ВО

43. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда. Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры Алексеева Г.И. Год: 2018 / Гриф УМО ВО

44. Бухгалтерский финансовый учет 2-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата. Дмитриева И.М. Год: 2018 / Гриф УМО ВО

45. Бухгалтерский финансовый учет 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата. Алисенов А.С. Год: 2018 / Гриф УМО ВО

#### **Дополнительная литература:**

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса. Учебное пособие для академического бакалавриата. Проданова Н.А., Лизяева В.В., Зацаринная Е.И., Кротова Е.А. Год: 2018 / Гриф УМО ВО

Бухгалтерский учет с основами МСФО 5-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата. Дмитриева И.М. Год: 2018 / Гриф УМО ВО.

## **Периодическая литература:**

### **Журналы:**

- «Бухгалтерский учет»
- «Главбух»
- «Консультант бухгалтера»
- «Новая бухгалтерия»
- «Налоговый вестник»
- «Нормативные акты для бухгалтера»
- «Упрощенка»
- «Официальные материалы»
- «Практический бухгалтер»
- «Российский налоговый курьер»
- «Финансовые и бухгалтерские консультации»

### **Газеты:**

- «Учет, налоги, право».
- «Экономика и жизнь»
- «Финансовая газета»

## **Интернет-ресурсы и информационные технологии**

1. Электронная библиотечная система Московского института Международного бизнеса «Туро» [Электронный ресурс].
2. СПС Консультант +
3. СПС Гарант
4. [www.akdi.ru](http://www.akdi.ru)
5. [www.cemi.rssi.ru](http://www.cemi.rssi.ru)
6. [www.crea.ru](http://www.crea.ru)
7. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
8. <https://vip.1gl.ru/>

## **4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

4.1 Оценка качества подготовки включает текущий контроль знаний и итоговую аттестацию обучающихся.

4.2 Текущий контроль знаний и промежуточная аттестация проводятся образовательным учреждением в течение освоения программы. Формы и условия проведения текущего контроля знаний разрабатываются преподавателями самостоятельно и доводятся до сведения обучающихся в начале обучения. Приводятся сведения об оценочных средствах, включающих типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретённых компетенций. Программы текущего контроля и промежуточной аттестации максимально приближены к требованиям будущей профессиональной деятельности.

### **1. Вопросы к тематическим зачётам**

1. Хозяйственный учет и его виды. Роль и значение бухгалтерского учета.
2. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета.
3. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
4. Метод бухгалтерского учета, характеристика его элементов.
5. Понятие, структура и содержание баланса. Виды бухгалтерских балансов.
6. Типы балансовых изменений. Примеры операций, влияющих и не влияющих на валюту баланса.
7. Понятие, строение и назначение счетов. Взаимосвязь между счетами и балансом.
8. Двойная запись операций на счетах бухгалтерского учета.
9. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь.
- 10.Классификация счетов бухгалтерского учета.
- 11.План счетов бухгалтерского учета, его значение и принципы построения.
- 12.Документы: понятие, назначение и классификация. Документооборот и правила его составления.
- 13.Инвентаризация: понятие, виды, порядок проведения и оформления результатов.

14. Оценка, ее значение и виды. Оценка имущества, капитала и обязательств.
15. Учетные регистры, их назначение. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете.
16. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
17. Учетная политика организации.
18. Понятие, классификация и виды оценок основных средств.
19. Документальное оформление и учет поступления основных средств в организацию.
20. Амортизации основных средств: методы её начисления и порядок учета.
21. Учет ремонтов основных средств.
22. Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
23. Понятие, состав и оценка нематериальных активов.
24. Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов.
25. Амортизация нематериальных активов: методы её начисления и порядок учета.
26. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.
27. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов.
28. Учет поступления материальных ценностей. Транспортно-заготовительные расходы, их состав и порядок распределения.
29. Учет материалов на складах и в бухгалтерии.
30. Методы оценки и учет выбытия материалов.
31. Расходы организации и их виды. Классификация затрат на производство.
32. Методы учета затрат на производство.
33. Учет прямых затрат на производство продукции. Учет и распределение затрат вспомогательного производства.
34. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных затрат.
35. Метод неполной себестоимости и метод полной себестоимости: сущность и особенности применения, достоинства и недостатки.

36. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: сущность и особенности применения, достоинства и недостатки.

37. Учет незавершенного производства и его оценка.

38. Понятие готовой продукции и ее оценка в текущем учете и бухгалтерской отчетности. Учет выпуска готовой продукции.

39. Учет реализации продукции, товаров, работ и услуг.

40. Порядок определения и учет финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).

## **2. Вопросы к экзамену**

1. Порядок учета денежных средств в кассе организации. Документальное оформление кассовых операций.
2. Учет операций по расчетным счетам
3. Учет операций по валютному счету
4. Учет операций на специальных счетах
5. Учет переводов в пути
6. Учет текущих обязательств и расчетов. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
7. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
9. Резерв по сомнительным долгам: понятие, порядок формирования и его использование
10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
11. Учет расчетов с подотчетными лицами.
12. Учет численности персонала и отработанного времени.
13. Учет начислений оплаты труда за отработанное и неотработанное время.
14. Учет удержаний из заработной платы.
15. Учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные государственные фонды.
16. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
17. Учет расчетов с учредителями

18. Учет расчетов с бюджетом
19. Учет внутрихозяйственных расчетов
20. Учет финансовых вложений.
21. Резервы под обесценение финансовых вложений: понятие, порядок формирования и его использование
22. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.
23. Учет прочих доходов и расходов организаций.
24. Учет распределения прибыли организаций.
25. Учет уставного, добавочного и резервного капитала организаций.
26. Понятие кредитов и займов. Виды и порядок учета заемных средств.
27. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: понятие, требования, предъявляемые к ней, состав

### **3. Задачи к экзамену**

#### Задача № 1.

Со склада организации похищены материалы на сумму 9000 руб., рыночная стоимость которых составляет 10000 руб. Виновные лица установлены. Материалы не возвращены. Сумма ущерба взыскивается из заработной платы виновного лица.

Отразить на счетах бухгалтерского учета произведенные факты хозяйственной деятельности.

#### Задача № 2.

Записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности по расчетам с персоналом по оплате труда (в тыс. руб.).

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.	Дебет	Кредит
1. Начислена заработка плата:			
- рабочим цехов основного производства за изготовление продукции	1360		
- рабочим цехов вспомогательного производства	630		
- работникам, занят. обслуживанием оборудования в цехах основного производства	240		
- руководителям, специалистам и служащим	210		
2. Начислены пособия по временной нетрудоспособности:	280		

- за первые 3 дня временной нетрудоспособности	16		
- последующие дни временной нетрудоспособности	70		
3. Начислены страховые взносы	?		
4. Удержаны из заработной платы:			
НДФЛ	177		
алименты	28		
в возмещение материального убытка	12		
за брак	10		
5. Выдана из кассы заработка плата	1071		
6. Депонирована неполученная заработка плата	?		

### Задача № 3

Организация заключила договор на приобретение оборудования на сумму 20 000 долларов США. Датой перехода права собственности является дата поступления оборудования на склад покупателя. Произведена предварительная оплата. Пошлина составляет 10%. Оборудование предназначено для производственных целей.

Справочно: курс доллара на дату оплаты составляет 56,25 руб. за доллар, тамож. оформления – 56,51 руб., поступления на склад покупателя – 55,85 руб. Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

### Задача № 4.

Рассчитать способом уменьшаемого остатка сумму амортизационных отчислений по годам, если известно, что:

- первоначальная стоимость объекта основных средств 200 000 руб.;
- срок полезного использования 5 лет;
- коэффициент 3.

Отразить начисление амортизации на счетах бухгалтерского учета.

### Задача № 5.

Организация осуществляет ремонт автотранспортных средств, находящихся на балансе, с привлечением услуг автосервиса. При их ремонте израсходованы запасные части на сумму 3650 руб. (получены со склада организации), начислено вознаграждение рабочим за замену изношенных запасных частей на сумму 2000 руб., оплачены услуги автосервиса за ремонт отдельных узлов в размере 11800 руб., включая НДС.

Отразить на счетах бухгалтерского учета все произведенные факты хозяйственной деятельности (привести возможные варианты).

### Задача № 6.

Организацией списываются материалы стоимостью 15500 руб. в результате их порчи. Виновные лица, с которыми заключены договора о материальной ответственности, согласились добровольно возместить ущерб

путем удержания из заработной платы. НДС в размере 2790 руб. был отнесен на расчеты с бюджетом до обнаружении порчи.

Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенных факты хозяйственной деятельности.

#### Задача №7

На основе результатов инвентаризации выявлена сомнительная задолженность в сумме 35 тыс. руб. и дебиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности в сумме 15 тыс. руб. По окончании отчетного периода был создан резерв по сомнительным долгам и списана с баланса дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

#### Задача № 8.

Организацией безвозмездно получены основные средства на сумму 200 000 руб. Объект получен для использования в производственных целях. Срок полезного использования установлен в 5 лет, применяется линейный способ пояснения амортизации.

Отразить на счетах бухгалтерского учета принятие актива на баланс.

#### Задача № 9.

Уставный капитал ОАО составляет 100 000 руб. Согласно учредительному договору размер и номинальная стоимость долей участников ОАО составляет: первого – 50% от размера уставного капитала, второго – 30%, третьего – 20%. Два участника оплачивают свои доли денежными средствами, а третий – оборудованием для производственных целей, независимая оценка которого произведена.

Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

#### Задача №10

Работнику организации выдано под отчет 10000 руб. на приобретение материалов. Согласно подтверждающих документов сумма приобретенных материалов составила 9000 руб., в т.ч. НДС – 1500 руб. Работником представлен в бухгалтерию авансовый отчет, однако неизрасходованный остаток денежных средств не был своевременно возвращен в кассу организации. Принято решение об удержании данной суммы из заработной платы работника. Отразить на счетах учета.

#### Задача № 11

Продан объект нематериальных активов, за 177 000 руб., в т.ч. НДС – 27 000 руб. Его первоначальная стоимость составляет 40 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 100000 руб. При этом посреднической организации выплачено вознаграждение в размере 16 000 руб., в т.ч. НДС.

Отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности и определить финансовый результат.

### Задача № 12

Организация предоставила своему работнику заем в сумме 50000 руб. сроком на шесть месяцев по 5% годовых. Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника. Отразить указанные факты хозяйственной деятельности.

### Задача №13

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной деятельности (в тыс. руб.):

1.Акцептованы счета поставщиков: за поступившие в организацию автотранспортные средства 1 260 000 руб., в том числе НДС;

2.Расходы по доставке автотранспортных средств:

командировочные расходы - 18 000 руб.

оплата бензина из подотчетных сумм – 7 000 руб.

3.Оплата услуг по государственной регистрации автомобиля в ГИБДД – 9 600 руб.

Поступившие автотранспортные средства включены в состав основных средств.

### Задача №14

Отразите на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности по продаже основных средств. Сформируйте финансовый результат.

Первоначальная стоимость объекта – 3 070 тыс.руб., сумма накопленной амортизации – 1 217 тыс.руб., затраты, связанные с продажей основных средств – 147 тыс.руб. Объект продан за 28 000 тыс.руб.

### Задача №15

По результатам деятельности ОАО отчетного года определены суммы дивидендов, начисленных:

юридическим лицам – 300 000 руб.

физическими лицам – работникам организации – 180 000 руб.

Удержаны:

налог на прибыль – 27 000 руб.

налог на доходы физических лиц 16 200 руб.

Дивиденды юридическим лицам перечислены с расчетного счета организации, физическим лицам – выданы из кассы организации.

Отразить на счетах бухучета проведенные факты хозяйственной деятельности.

### Задача №16

Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции, стоимость которого согласно документам поставщика 159 300 руб., в т.ч. НДС. Стоимость доставки сырья по документам транспортной организации 14 750 руб., в т.ч. НДС. Отразить поступление материалов с учетом возможных вариантов учетной политики по учету ТЗР.

### Задача №17

Отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности и определить финансовый результат.

1. Списывается прибыль от продажи продукции 780 000 руб.
2. Начислен штраф за нарушение поставщиком договора поставки по решению арбитража 140 000 руб.
3. Списана недостача материалов в результате стихийного бедствия 86 000 руб.
4. Образован резерв по сомнительным долгам 150 000 руб.
5. Начислены дивиденды по акциям другим организаций по результатам работы за год 147 000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность по истечению сроков исковой давности 28 000 руб.

#### Задача №18

В октябре отчетного года организация произвела ремонт производственного оборудования подрядным способом. Стоимость ремонтных работ согласно предъявленным документам подрядчика 295 000 руб., в т. ч. НДС.

Учетной политикой организации в целях равномерного включения предстоящих затрат на ремонт в расходы по обычным видам деятельности предусмотрено создание резерва. На 1 октября отчетного года сумма начисленного резерва расходов на ремонт основных средств составляла 216 000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

#### Задача №19

Записать на счетах факты хозяйственной деятельности по общепроизводственным расходам цехов основного производства.

1. Начислена заработка плата рабочим, занятым обслуживанием оборудования и цеховому персоналу 1 250 000 руб.
2. Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих, занятых обслуживанием оборудования
3. Начислена амортизация производственного оборудования, зданий и сооружений цехов 196 400 руб.
4. Недостачи и потери от порчи материалов при хранении в цеховых кладовых в пределах норм естественной убыли 2 100 руб.
5. Списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства ( сумму определить).

#### Задача №20

Работнику организации выдано под отчет 10 000 руб. на приобретение материалов. Согласно подтверждающих документов сумма приобретенных материалов составила 9 000 руб., в т.ч. НДС. Работником представлен в бухгалтерию авансовый отчет, однако неизрасходованный остаток денежных средств не был своевременно возвращен в кассу организации. Принято решение

об удержании данной суммы из заработной платы работника. Отразить на счетах учета.

#### Задача №21

Записать на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной деятельности:

1. Начислена амортизация:

а) по производственному оборудованию в цехах основного производства - 14 000 руб.

б) по производственному оборудованию в цехах вспомогательного производства 2 220 руб.

в) по зданию, инвентарю в завоудоуправлении 390 000 руб.

2. Начислена амортизация по товарному знаку – 560 руб.

3. Списано пришедшее в негодность оборудование:

первоначальная стоимость - 300 тыс.руб.

амортизация на дату списания - 280 тыс.руб.

оприходованы материалы от демонтажа оборудования - 6 000 руб.

расходы ремонтного цеха по демонтажу оборудования – 4 000 руб.

Определить сумму финансового результата и отразить на счетах учета.

#### Задача №22

Рассчитать способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) суммы амортизационных отчислений по годам, если известно, что:

первоначальная стоимость объекта основных средств 200 000 руб.

предполагаемый объем выпуска продукции: 1 год – 160 000 ед., 2 год – 190 000 ед., 3 год – 200 000 ед., 4 год – 200 000 ед., 5 год – 250 000 ед.

Всего - 1 000 000 ед.

#### Задача №23

Отразить на счетах бухучета факты хозяйственной деятельности по выпуску продукции, ее отгрузке и финансовым результатам от продаж.

Для целей налогообложения организация применяет кассовый метод.

1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция -800 000 руб.

2. Отгружена готовая продукция покупателям - 700.000

3. Продажная стоимость отгруженной продукции, включая НДС – 1 080 700 руб.

4. Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции - 36 000 руб.

5. Начислен НДС по проданной продукции – 180 000 руб.

Определить и записать финансовый результат от продажи продукции.

#### Задача №24

Организация продает продукцию на условиях доставки ее до покупателя. Стоимость отгруженной продукции составила 240 000 руб., в т.ч. НДС, себестоимость отгруженной продукции –180 000 руб., расходы по доставке продукции покупателю составили - 5 000 руб.

Составить бухг.проводки и отразить на счетах учета.

### Задача №25

Списана первоначальная стоимость нематериальных активов подлежащих продаже – 56 000 руб. Списана амортизация, начислена по нематериальным активам 17 500 руб. Расходы по продаже, оплаченные из подотчетных сумм – 1 620 руб., стоимость переданных покупателю проданных нематериальных активов – 11 800 руб., в том числе НДС.

Поступили на расчетный счет суммы за проданные нематериальные активы 11 800 руб.

## 4 Критерии оценивания результатов обучения

Планируемые результаты обучения (показатели освоения компетенции)		Критерии оценивания результатов обучения				
		Не зачтено		Зачтено		
		1	2	3	4	5
Знать 3	– концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности; – общепринятые принципы организации международной финансовой отчетности; – основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения. – сравнительные характеристики международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах	Отсутствие сколь-нибудь существенных знаний	Фрагментарные знания, отсутствие целостного представления по ключевым вопросам	Знание ключевых вопросов, существенные пробелы по остальным темам	Полные знания с некоторыми пробелами по существенным вопросам	Глубокие знания по широкому кругу вопросов
Уметь У	– сравнивать и трансформировать международные стандарты финансовой отчетности в российскую практику; – применять для анализа основные положения стандартов, порядок и технику их применения;	Отсутствие сколь-нибудь существенных умений	Фрагментарные умения по решению практических задач	Способность решать основные практические задачи в стандартных ситуациях	Способность решать большинство практических задач в стандартных ситуациях	Способность решать любые практические задачи в любых ситуациях
Владеть В	– знаниями, для каких целей, и каким образом используются международные стандарты финансовой отчетности в российской практике; – навыками самостоятельной работы при изучении международных стандартов финансовой отчетности;	Отсутствие сколь-нибудь существенного понимания методов и принципов	Понимание отдельных методов и принципов	Способность применять принципы и методы в своей практической работе в стандартных ситуациях	Способность использовать принципы и методы для обоснования своих действий в любых ситуациях	Понимание принципов и методов, достаточное для разработки методических материалов и обучения

## **5. Экзаменационное задание на английском языке**

### **GAAP - Final Examination (50%) Instructor: Prof. Ryan**

**Q1)** During its first year of operation, Krabna Company purchased 5,600 units of a product at \$42 per unit. During the second year, it purchased 6,000 units of the same product at \$48 per unit. During the third year, it purchased 5,000 units at \$60 per unit. Krabna Company managed to have an ending inventory each year of 1,000 units. The company uses the periodic inventory system.

Prepare cost of goods sold statements that compare the value of ending inventory and the cost of goods sold for each of the three years using (1) the FIFO inventory costing method and (2) the LIFO method. From the resulting data, what conclusions can you draw about the relationships between the changes in unit price and the changes in the value of ending inventory?

**Q2)** The following information is available for Rose Corporation as of April 30, 2017:

- a. Cash on the books as of April 30 amounted to \$114,175.28. Cash on the bank statement for the same date was \$141,717.08.
- b. A deposit of \$14,249.84, representing cash receipts of April 30, did not appear on the bank statement.
- c. Outstanding checks totaled \$7,293.64.
- d. A check for \$2,420.00 returned with the statement was recorded as \$2,024.00. The check was for advertising.
- e. The bank service charge for April amounted to \$26.00.
- f. The bank collected \$36,400.00 for Rose Corporation on a note. The face value of the note was \$36,000.00.
- g. An NSF check for \$1,140.00 from a customer, Chad Altier, was returned with the statement.
- h. The bank mistakenly deducted a check for \$800.00 that was drawn by Fox Corporation.
- i. The bank reported a credit of \$460.00 for interest on the average balance.

#### ***REQUIRED***

1. Prepare a bank reconciliation for Rose Corporation as of April 30, 2017.
2. Prepare the necessary entries in journal form from the reconciliation.
3. State the amount of cash that should appear on Rose Corporation's balance sheet as of April 30, 2017.
4. User Insight: Why is a bank reconciliation a necessary internal control?

## **ОБЩЕПРИНЯТЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГАПП**

(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP) — условное название системы нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление публичной отчетности. Введен в профессиональный оборот американскими специалистами, которые определили ГААП как «соглашения, правила и процедуры, необходимые для осуществления общепринятой учетной практики в данный момент времени». Общепринятость означает признание этих регулятивов всем профессиональным сообществом (бухгалтеры, финансисты, экономисты и др.). ГААП нередко используется как обобщенное понятие учетных регулятивов в данной стране, поэтому говорят о национальном ГААП, например британском ГААП (UK GAAP), американском ГААП ( US GAAP) и др. US GAAP как раз и является сводом тех требований, которые предъявляются к отчетности фирм, желающих котировать свои ценные бумаги на американских фондовых биржах. Ввиду значимости американских финансовых рынков US GAAP нередко рассматривается как альтернатива международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время под эгидой Международной федерации бухгалтеров (IFAC) реализуется проект по конвергенции (т. е. сближению, нивелированию различий) национальных систем бухгалтерского учета, имеющий целью нивелировать различия между этими системами. В основе проекта — конвергенция МСФО и US GAAP. Заметим, что даже несмотря на доминирующую роль представителей англо-американской школы бухгалтерского учета в составе международных регуляторов учета (IASC, IASB), имеются определенные различия между МСФО и американским ГААП — в 1996 г. в США был опубликован объемный труд, содержащий описание 255 различий между этими двумя наборами стандартов [ The IASC- U.S. Comparison Project].

- 3.6.Счет торговли, прибылей и убытков (Trading and Profit and Loss Account).
  - 3.7.Счет "Средства в запасах" (The Asset of Stock).
  - 3.8.Счет "Закупки" (Purchases).
  - 3.9.Счет "Продажи" (Sales).
  - 3.10.Счета возвратов (Sales Inwards, Purchase Outwards).
  - 3.11.Банковская система (The Banking System).
  - 3.12.Кассовая книга (Cash Book).
  - 3.13.Журналы закупок, продаж, возвратов и общий журнал (Journals).
  - 3.14.НДС (VAT).
  - 3.15.Капитальные и текущие затраты (Capital and Revenue Expenditure).
  - 3.16.Контрольные выверки банковского счета (Bank Reconciliation).
  - 3.17.Вспомогательные и контрольные счета (Suspense and Control Accounts).
  - 3.18.Одинарная запись и неполные записи (Single Entry and Incomplete Records).
  - 3.19.Счета денежных поступлений и выплат (Receipts and Payments Accounts).
  - 3.20.Счета доходов и расходов (Income and Expenditure Accounts).
  - 3.21.Производственные счета (Manufacturing Accounts).
  - 3.22.Счета подразделений (Departmental Accounts).
  - 3.23.Книги ежедневных операций (Daily Books).
  - 3.24.Goodwill.
  - 3.25.Счета товариществ (Partnership Accounts).
  - 3.26.Итоговые счета компаний с ограниченной ответственностью (The Final Accounts of limited Liability).
  - 3.27.Покупка существующего бизнеса (Purchase of existing trader's businesses).
  - 3.28.Отчеты о движении фондов (Funds Flow Statements).
  - 3.29.Заработка плата и жалованье (Wages & Salary).
4. **Отличия в финансовой отчетности РСБУ от требований стандартов международного учета МСФО - IAS (Difference between Russian financial statements and International financial statements).**
- 4.1. Концептуальные различия (Concept's Differences).
  - 4.2. Различия в отчетности (Statement's Differences).
5. **Трансформация российской финансовой отчетности в международную финансовую отчетность (Transformation of Russian financial Statements).**
- 6.
- 5.1. Устранение различий РСБУ и МСБУ (Elimination of differences between RAS and IAS). Создание плана счетов МСБУ (Chart of Accounts IAS).
  - 5.2.Реклассификация счетов (Reclassification of the accounts).
  - 5.3.Неклассификационные проводки (Reclassification of the transactions).

# **MOSCOW UNIVERSITY TOURO**

## **Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) - Syllabus**

Course Dates: November 8 2016 - February 14 2017

Days/Hours: Tuesday 6:30 pm - 9:30 pm

Instructor: Liam Ryan

Email: [LiamRyan.Moscow@gmail.com](mailto:LiamRyan.Moscow@gmail.com)

Office: Room 521 (By Appointment)

**Course Description:** This course introduces the accounting concepts underlying GAAP, with particular emphasis on the revenue recognition principle, as well as an introduction to some of the accounting issues underlying the form and content of the primary financial statements: the income statement, the statement of retained earnings, and the balance sheet.

Students will also learn the double-entry system of debits and credits, journal entries and general ledger accounts, steps leading up to financial statement preparation and format of financial statements. Also included are studies of merchandising companies and determination of inventory balances and cost of goods sold, and the accounting treatment of current assets and liabilities.

**Textbook:** Principles of Accounting, 10<sup>th</sup> Edition

Authors: Needles, Powers, Crosson

& Material distributed at lectures.

### **Grading**

- 1) Class attendance and participation (20%)
- 2) Progress Examination (30%)
- 3) Final Examination (50%)

### **Course Plan**

Tue, 8 Nov      Uses of Accounting Information and the Financial Statements  
[Textbook] Chapter 1

Tue, 15 Nov      Analyzing Business Transactions – Double-Entry System  
[Textbook] Chapter 2

Tue, 22 Nov      Analyzing Business Transactions – The Trial Balance  
[Textbook] Chapter 2

Tue, 29 Nov      Measuring Business Income  
[Textbook] Chapter 3

Tue, 6 Dec Completing the Accounting Cycle  
[Textbook] Chapter 4

Tue, 13 Dec Progress Examination

Tue, 20 Dec Financial Reporting and Analysis  
[Textbook] Chapter 5

### ***Winter Vacation***

Tue, 17 Jan The Operating Cycle and Merchandising Operations  
[Textbook] Chapter 6

Tue, 24 Jan Inventories  
[Textbook] Chapter 7

Tue, 31 Jan Cash and Receivables  
[Textbook] Chapter 8

Tue, 7 Feb Current Liabilities  
[Textbook] Chapter 9

Tue, 14 Feb Final Examination

### **NOTE TO STUDENTS**

Academic Departments at Moscow University Touro will NOT retain historical copies of Course Outlines (Syllabus). We urge you to retain this Course Outline (Syllabus) for your future reference.

### **Academic Integrity**

Academic honesty supports our shared intellectual culture and our ability to trust one another. Students must avoid all acts of dishonesty, including, but not limited to:

- cheating
- plagiarizing (presenting the work or ideas of others as your own)
- fabricating (making up information, data, or research results)
- tampering (unauthorized removal or alteration of College documents, software, equipment, or other academic-related materials, including other students' work)
- lying
- working with others when assignments or exams require individual work
- making unauthorized copies of copyrighted material
- facilitating or tolerating the dishonesty of others

Academic dishonesty lowers scholastic quality and adversely affects those who will eventually depend on the knowledge and integrity of our graduates. Failure to uphold the principles of academic integrity negatively impacts the reputation of Touro, the value of each and every degree awarded by the institution, and the future success of our graduates.

The Touro College and University System views violation of academic integrity with the utmost gravity. Such violations will lead to appropriate sanctions, from failure in coursework up to and including expulsion from the Touro College and University System. We commit ourselves to the shared vision of academic excellence that can only flourish in a climate of integrity.

#### **EXAM GRADING RUBRICS**

##### **“A” Range**

- Outstanding achievement; significantly exceeds standards.
- Almost no accounting or mathematical errors.
- Unique treatment of assignment; takes risks with content, fresh approach, full development.
- Original and fluid organization.
- Almost no mechanical, grammatical or spelling errors.

##### **“B” Range**

- Commendable achievement; exceeds minimum standards.
- Accounting or mathematical errors, if any, are of minor impact.
- Specific, original focus, subject matter well explored, but may show signs of underdevelopment in certain areas.
- Significance of content is clearly conveyed, but may lack the originality of an “A” paper.
- Mechanical, grammatical or spelling errors, if any, do not impede understanding.

##### **“C” Range**

- Acceptable achievement; meets minimum standards.
- Accounting or mathematical errors, if any, are of minor impact.
- Retains over-all focus, but ideas may lack originality.
- Organization is apparent, but some areas are underdeveloped.
- Mechanical, grammatical or spelling errors, if any, do not impede understanding.

##### **“F” Range**

- Major accounting or mathematical errors.
- Ignores assignment.
- Completely unfocused and disorganized.
- Major mechanical, grammatical or spelling errors that impede understanding.
- Plagiarism.