

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Мурманский арктический государственный университет»
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)



УТВЕРЖДАЮ
Ректор МАГУ
И.М. Шадрин

10 февраля 2023 г.

Дополнительная профессиональная программа
профессиональной переподготовки
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Мурманск
2023

Составитель:

Беспалова С.В., кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики и управления

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1. Нормативно-правовые основания разработки программы

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

- Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273 «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказ Министерства просвещения РФ от 26 августа 2020 г. N 438 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по основным программам профессионального обучения»;
- Приказ Минтруда России от 12.04.2013 г. № 148н «О утверждении уровней квалификаций в целях разработки проектов профессиональных стандартов»;
- Приказ Минобрнауки Российской Федерации от 23.08.2017 г. № 816 «Об утверждении порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;
- Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 2 июля 2013 № 513 «Об утверждении Перечня профессий рабочих, должностей служащих, по которым осуществляется профессиональное обучение»;
- Письмо Минобрнауки России от 21 апреля 2015 г. № ВК-1013/06 «О направлении методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения и в сетевой форме»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»»;
- Устав ФГБОУ ВО «МАГУ».

Программа профессиональной переподготовки **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»** (далее – программа) разработана в соответствии с Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов 20337 Бухгалтер средней квалификации; приказом Министерства образования и науки РФ № 499 от 01 июля 2013 года «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»; Профессиональным стандартом №103н «Бухгалтер» от 21 февраля 2019 г.

2. Область применения программы

Требования к слушателям (категории слушателей):

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

3. Цель и планируемые результаты обучения

3.1. Характеристика профессиональной деятельности выпускника

Цель программы – формирование у слушателей профессиональных компетенций, а также практико-ориентированных знаний, умений и навыков, необходимых при организации и ведении бухгалтерского учета, проведении анализа и аудита с использованием современных информационных технологий.

Целью Программы является организация и проведение обучения в области бухгалтерского учета, анализа и аудита:

- принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;
- денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни;
- итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проведение внутреннего аудита;

- ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование;
- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Квалификация: Бухгалтер

3.2. Планируемые результаты обучения

Выпускник должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими виду деятельности:

Трудовые функции		Перечень формируемых знаний, умений, компетенций
Ведение бухгалтерского учета	ПК.01	Принятие к учету первичных учетных документов, денежное измерение объектов бухгалтерского учета, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни
Необходимые умения	У.1	Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы, а также осуществлять их комплексную проверку
	У.2	Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта
	У.3	Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца
	У.4	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
Необходимые знания	3.1	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации
	3.2	Практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету
	3.3	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте
	3.4	Методы учета затрат продукции (работ, услуг) и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
	3.5	Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	ПК.02	Составление бухгалтерской и налоговой отчетности, внутренний контроль учета и отчетности, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта
Необходимые умения	У.1	Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота
	У.2	Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета
	У.3	Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений,

		произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
	У.4	Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта
	У.5	Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта
	У.6	Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок
	У.7	Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
	У.8	Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
	У.9	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
Необходимые знания	3.1	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов
	3.2	Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте
	3.3	Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
	3.4	Методы финансового анализа и финансовых вычислений
	3.5	Современные технологии автоматизированной обработки информации
	3.6	Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

4. Нормативная трудоемкость обучения: 256 часов.

5. Организация обучения: очная или с применением электронного обучения, с использованием дистанционных образовательных технологий

6. Документ: Диплом о профессиональной переподготовке установленного образца с присвоением квалификации «Бухгалтер».

7. Продолжительность обучения: 10 недель.

8. Формы и организация аттестации: выполнение кейс-задания в программе автоматизации бухгалтерского учета.

II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

1. **Требования к квалификации педагогических кадров**, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.

Реализация образовательной программы переподготовки специалистов обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими, как правило:

- базовое образование, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины (курса), и систематически занимающимися научной и/или научно-методической деятельностью, имеющие стаж преподавательской деятельности не менее 3-х лет;
- специалисты-практики, имеющие опыт работы в области профессиональной деятельности, соответствующей направленности ДПП.

2. Требования к материально-техническим условиям

В образовательном процессе используются:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (комплект мультимедийного оборудования, включающий мультимедиапроектор, экран, переносной ноутбук; наборы учебно-наглядных пособий; обеспечивающие тематические иллюстрации);

- помещения для самостоятельной работы (оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета).

3. Требования к информационным и учебно-методическим условиям ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. Справочно-правовая информационная система Консультант Плюс
<http://www.consultant.ru/>

ЭЛЕКТРОННО-БИБЛИОТЕЧНЫЕ СИСТЕМЫ:

ЭБС «Издательство Лань» [Электронный ресурс]: электронная библиотечная система / ООО «Издательство Лань». – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>;

ЭБС «Электронная библиотечная система ЮРАЙТ» [Электронный ресурс]: электронная библиотечная система / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/>;

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]: электронно-периодическое издание; программный комплекс для организации онлайн-доступа к лицензионным материалам / ООО «НексМедиа». – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ:

1 Microsoft Office

4. Общие требования к организации образовательного процесса

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	Обозначение теоретических и практических компонентов рассматриваемых вопросов. Установление междисциплинарных связей в ходе разъяснения учебного материала. Компьютерные презентации, наглядные пособия, раздаточные материалы.
Практические занятия	Групповая работа, решение задач, решение тестов.
Самостоятельная работа	Работа с литературой, дополнительными материалами, выполнение тестов для самопроверки.

III. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Пояснительная записка

Продолжительность учебного часа - 45 минут. Учебный план - документ, обязательный для выполнения, указанный в нем перечень предметов, общее количество часов, отводимое на изучение каждого предмета, а также предметы, выносимые на экзамены и зачеты, не могут быть изменены. В учебном плане приведено распределение на лекционные и практические занятия, учебную практику и итоговую аттестацию. На практические занятия отводится больший объем часов по сравнению с лекционными занятиями.

Учебный план

Наименование учебных дисциплин	Обязательные аудиторные учебные занятия (час.)		Внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа (час.)	Промежуточная аттестация (форма)	Итоговая аттестация (форма, часы)
	ЛК	ПР			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1. Экономика предприятия	6	12	6	тест	Выполнение кейс-заданий в программе автоматизации бухгалтерского учета 3
2. Трудовое право	6	8	5	тест	
3. Бухгалтерский учет	12	24	6	зачет	
4. Бухгалтерская отчетность	4	6	6	тест	
5. Налоги и налогообложение	4	6	6	тест	
6. Экономический анализ	6	12	6	зачет	
7. Аудит	6	12	6	зачет	
8. Учет и управление затратами	2	8	5	тест	
9. Автоматизированный бухгалтерский учет	-	30	6	зачет	
10. Зарплата и управление персоналом	-	8	6	зачет	
11. Международные стандарты финансовой отчетности	2	4	5	тест	
12. Стажировка	-	12	-	-	
Итоговая аттестация	-	-	-	-	
Итого	48	142	63	-	3
Всего	256 часов				

V. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Результаты освоения профессиональной программы, подлежащие проверке

Раздел Тема	Результаты обучения: умения, знания, компетенции			Форма промежуточного контроля
	Компетенции	Знания	Умения	
1	2	3	4	5
Экономика предприятия	ПК.02	Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	тест
Трудовое право	ПК.01	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	тест
Бухгалтерский учет	ПК.01, ПК.02	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. Практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте.	Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы, а также осуществлять их комплексную проверку. Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта. Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца. Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.	зачет
Бухгалтерская отчетность	ПК.02	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное	Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета.	тест

		законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов		
Налоги и налогообложение	ПК.02	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов	Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	тест
Экономический анализ	ПК.02	Методы финансового анализа и финансовых вычислений	Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем. Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта. Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.	зачет
Аудит	ПК.02	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах,	Обосновывать принятые	зачет

		аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов	экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	
Учет и управление затратами	ПК.01	Методы учета затрат продукции (работ, услуг) и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	тест
Автоматизированный бухгалтерский учет	ПК.01, ПК.02	Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	зачет
Зарплата и управление персоналом	ПК.01	Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	зачет
Международные стандарты финансовой отчетности	ПК.02	Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)	Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета	тест

V. РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН

Компоненты программы	Содержание дисциплин
Экономика предприятия	Предприятие как объект и субъект предпринимательской деятельности. Основные и оборотные средства предприятия. Персонал предприятия и производительность труда. Себестоимость продукции. Финансовые результаты, рентабельность. Организация производства и управления на предприятии.
Трудовое право	Понятие, предмет, метод и система трудового права. Источники трудового права. Субъекты трудового права. Трудовой договор. Рабочее время и время отдыха. Заработная плата. Гарантии и компенсации. Дисциплина труда. Охрана труда. Материальная ответственность. Трудовые споры.
Бухгалтерский учет	Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский (финансовый) учет.
Бухгалтерская отчетность	Концептуальные основы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок составления, представления и утверждения бухгалтерской отчетности.
Налоги и налогообложение	Теоретические основы налогов и налогообложения. Практические основы налогов и налогообложения.
Экономический анализ	Теоретические основы экономического анализа. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Анализ финансового состояния предприятия.
Аудит	Теоретические основы аудита. Практический аудит.
Учет и управление затратами	Учет затрат. Управление затратами.
Автоматизированный бухгалтерский учет	Автоматизация бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в компьютерной программе для ведения бухгалтерского учета.
Зарплата и управление персоналом	Начальная настройка программы. Ввод информации об организации. Настройка графиков работы. Ввод данных на начало эксплуатации. Прием на работу. Вознаграждение из расчета месячного оклада. Премии и вознаграждения. Доплата за временное замещение. Оплата очередного отпуска. Оплата проезда к месту отдыха и обратно, оплата провоза багажа. Прочие выплаты и расходы. Договор подряда. Налог на доходы физических лиц. Удержание алиментов на несовершеннолетних детей. Формирование расчетных листков.
Международные стандарты финансовой отчетности	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Состав и порядок представления финансовой отчетности по международным стандартам.

VI. ПРОГРАМА СТАЖИРОВКИ

Общий объем времени, предусмотренный для стажировки 12 часов

№ п/п	Структура (этапы практики)	Содержание (виды работ)	Объем часов
1	Ознакомление с деятельностью бухгалтерской службы. Изучение особенностей учета отдельных объектов.	Общее знакомство с предприятием. Изучение Устава предприятия. Оценка состояния системы учета и системы внутреннего контроля. Изучение учетной политики предприятия с целью бухгалтерского учета. Ознакомление с графиком документооборота и основными корреспонденциями счетов.	4
2	Ознакомление с порядком организации и ведением налогового учета.	Изучение учетной политики предприятия с целью налогообложения. Рассмотрение учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Знакомство с порядком заполнения и представления налоговой отчетности.	4
3	Ознакомление с аналитической деятельностью предприятия.	Проведение финансового анализа. Выработка общих рекомендаций по результатам проведенного анализа.	4
Итого			12

VI. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОГРАММЕ

Форма проведения	Выполнение кейс-задания в программе автоматизации бухгалтерского учета
Количество заданий для 1 слушателя	Кейс-задание - 1
Время выполнения задания	Не менее 90 минут, не более 180 минут
Оборудование и инструменты, необходимые при выполнении работы	Ноутбук, компьютерная программа для ведения бухгалтерского учета

Пример кейс-задания для выполнения в компьютерной программе для ведения бухгалтерского учета

Сведения об организации и ее учетной политике

Компания "Тучка" является провайдером облачных сервисов. 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). Величину текущего налога на прибыль организация в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. 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

Хозяйственная ситуация

Организация «Тучка» заказывает у сторонней организации выполнение научно-исследовательских работ (НИОКР), связанных с усовершенствованием оказания услуг по предоставлению облачных сервисов. Проведенные НИОКР дали положительный результат и этот результат организация стала использовать в своей производственной деятельности.

Необходимо

1. В связи с тем, что организация впервые сталкивается с проблемой учета НИОКР, требуется разработать и обосновать порядок учета операций по выполнению НИОКР силами сторонней организации, принятию к учету результатов этих работ и их последующему использованию.

2. Дать предложения по внесению дополнений в учетные политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, обусловленные необходимостью ведения учета НИОКР.

3. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», чтобы продемонстрировать порядок учета операций по основной деятельности, а также по проведению НИОКР и использованию результатов НИОКР в основной деятельности.

4. Сформировать регламентированную финансовую и налоговую отчетность, раскрывающую информацию контрольного примера.

5. При выполнении задания ориентироваться на максимальное использование средств автоматизации ввода хозяйственных операций и методических принципов, реализуемых стандартной функциональностью программы.

Условия

При разработке контрольного примера необходимо ориентироваться на следующие обязательные условия и числовые значения.

На 1 октября 2021 г. на расчетном счете организации имеется 1 500 000 руб.

Операции октября

Организация НИИ-центр завершила выполнение работ по теме «Разработка методов семантического поиска информации в базах данных и знаний» в полном соответствии с техническим заданием заказчика. Данная НИОКР дала положительный результат. Выполненная работа входит в Перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988. Работы приняты по акту сдачи-приемки выполненных работ. Отчет о выполненных НИОКР в установленные сроки представлен в налоговый орган по месту нахождения организации. Согласно договору, стоимость работ по выполненной НИОКР составила 1 080 000 руб., включая НДС 20%.

Произведена оплата работ НИИ-центру по выполненной НИОКР в сумме 1 080 000 руб., включая НДС 20%.

Реализованы услуги по предоставлению облачных сервисов организации «Нанострим» на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%.

Поступила оплата от организации «Нанострим» за услуги, оказанные в октябре в сумме 1 200 000 руб., включая НДС 20%.

Операции ноября

Организация начала использовать результаты НИОКР по теме «Разработка методов семантического поиска информации в базах данных и знаний» в своей производственной деятельности. Составлен и утвержден акт об использовании результатов данной НИОКР в производстве. Ожидаемый срок использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, составляет 6 лет.

Реализованы услуги по предоставлению облачных сервисов организации «Нанострим» на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%.

Поступила оплата от организации «Нанострим» за услуги, оказанные в ноябре в сумме 1 200 000 руб., включая НДС 20%.

Операции декабря

Реализованы услуги по предоставлению облачных сервисов организации «Нанострим» на сумму 1 800 000 руб., включая НДС 20%.

Поступила оплата от организации «Нанострим» за услуги, оказанные в декабре в сумме 1 800 000 руб., включая НДС 20%.

Представление результатов работы

На проверку ГЭК должно быть передано два файла.

Текстовый файл в формате word, содержащий текст с обоснованием порядка бухгалтерского и налогового учета операций по выполнению НИОКР силами сторонней организации, принятию к учету результатов этих работ и их последующему использованию, закреплением этого порядка в виде положений учетной политики организации отдельно для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли. Имя файла в формате word формируется по образцу: SUZNovosibirskFrolov.doc Стандартный отчет "Отчет по проводкам" сохраненный в формате mxl с отображением всех показателей – БУ, НУ, ПР, ВР, кол. В отчет должны быть включены все проводки, полученные в результате выполнения задания, в том числе проводки по вводу начальных остатков и регламентных операций. Проводки, не относящиеся к заданию, включать в отчет категорически запрещается (все лишние проводки, не относящиеся к заданию, расцениваются как ошибочные). Имя mxl-файла формируется по образцу: SUZNovosibirskFrolov.mxl