

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Учетная политика в финансовом и управленческом учете
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Направление подготовки:
38.04.01 Экономика (академическая магистратура)
профиль «Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса»

Воронеж 2017

Широбоков В.Г. Учетная политика в финансовом и управленческом учете: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса / В.Г. Широбоков, И.В. Кузнецова. – Воронеж: ВГАУ, 2017 – 9 с.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» О.М. Алещенко

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 12 от 12 мая 2017 г.).

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 3 от 16 мая 2017 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	6
3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	8
4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	9

ВВЕДЕНИЕ

1. Целью изучения дисциплины является расширение и углубление знаний обучающихся в области содержания учетной политики в финансовом и управленческом учете, приобретение навыков по исследованию закрепленных в учетной политике способов учета и разработки вариантов управленческих решений на основе критериев экономической эффективности.

Задачи изучения дисциплины:

- освоение законодательных основ формирования, раскрытия и изменения учетной политики;
- приобретение навыков оценки содержания учетной политики для целей финансового, налогового и управленческого учета;
- разработка и обоснование закрепления в учетной политике наиболее востребованных практикой способов учета на основе анализа и использования различных источников информации для проведения экономических расчетов;
- формирование навыков научных исследований в области учетной политики, критического анализа полученных данных и результатов, подготовки материалов для подготовки докладов и научных публикаций.

Данная дисциплина относится к вариативной части (дисциплина по выбору).

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	уметь обосновать теоретическую и практическую значимость результатов научных исследований в области учетной политики экономических субъектов, иметь навыки научных исследований в области учетной политики, критического анализа полученных данных и результатов, подготовки материалов для подготовки докладов и научных публикаций
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	знать теоретические и законодательные основы формирования учетной политики организаций, методы и современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки необходимых для проведения экономических расчетов данных; уметь анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов по выбору и закреплению в учетной политике оптимальных способов учета; иметь навыки анализировать и оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	знать содержание элементов учетной политики для целей финансового, налогового и управленческого учета; уметь проводить варианты расчеты и обосновывать выбор конкретного способа учета в учетной политике на основе критериев экономической эффективности; иметь навыки разрабатывать варианты управленческих решений при составлении положения по учетной политике для целей финансового, налогового и управленческого учета

3. Цель методических рекомендаций - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, который, в свою очередь, включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (зачет).

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Общие положения

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют обучающемуся глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль за систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры бухгалтерского учета и аудита.

Важнейшей формой усвоения теоретического материала является лекция, т.к. в режиме реального времени преподаватель может ответить на любой вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия лекционного материала; очень важны и комментарии преподавателя по самым разным вопросам теории и практики изучаемой дисциплины. Часто преподаватель дает на лекции самую актуальную информацию, почерпнуть которую самостоятельно обучающемуся не всегда удастся. Поэтому рекомендуется делать конспекты лекций, в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с освоением того или иного теоретического вопроса. Кроме указанных объективных причин, требующих от обучающегося посещения лекций, можно отметить и субъективные причины. Посещение лекций является одним из важнейших факторов, характеризующих отношение обучающегося к учебному процессу в целом, и к данной дисциплине в частности.

Чтение лекций осуществляется в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса. Поэтому перед каждой лекцией обучающимся необходимо просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на конспектирование темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы. На отдельные лекции целесообразно приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно во время чтения лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. Следует помнить, что лекция – это не монолог преподавателя. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если вновь не удастся разобраться в учебном материале, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Таким образом, будет реализован последовательный системный подход в приобретении знаний. Вопросы, заданные лектору по изучаемой теме, помогут лучше разобраться в ней не только конкретному обучающемуся, но и всем обучающимся, присутствующим на лекции.

1.2. Особенности освоения отдельных тем

Раздел I. Основы формирования, раскрытия и внесения изменений в учетную политику.

Тема 1.1. Нормативно-правовое регулирование и основы формирования, раскрытия и изменение учетной политики. Понятие, назначение, состав и оформление бухгалтерской учетной политики. Принципы формирования и раскрытия учетной политики. Система нормативного регулирования учетной политики в Российской Федерации. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Положение по бухгалтерскому учету раскрываются "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). План счетов бухгалтерского учета. МСФО 8 "Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки". Международные и российские требования к содержанию учетной политики. Раскрытие учетной политики.

Причины изменения учетной политики. Содержание изменения учетной политики. Порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности: ретроспективный и перспективный.

Учетная политика организации как элемент налогового планирования.

Отражение изменений учетной политики в программе автоматизации бухгалтерского учета.

Раздел II. Учетная политика для целей финансового и налогового учета

Тема 2.1. Организационно-технический раздел учетной политики

Структура бухгалтерской службы. Рабочий план счетов. Формы первичных учетных документов. Формы первичных учетных документов, типовые формы которых не предусмотрены в альбомах Госкомстата РФ. Порядок проведения инвентаризации. Организация документооборота.

Тема 2.2. Содержание учетной политики по видам активов и обязательств.

Установление стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материально-производственным запасам. Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете. Способы начисления амортизации основных средств для целей налогообложения. Определение срока полезного использования основных средств. Порядок принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей. Переоценка основных средств и отражение ее результатов в системе бухгалтерского учета. Решение о принятии на баланс лизингового имущества.

Определение срока полезного использования объектов нематериальных активов. Способы амортизации нематериальных активов.

Выбор варианта синтетического учета материальных запасов. Отражение процесса приобретения и заготовления материалов. Определение порядка учета и распределения транспортно-заготовительных расходов. Методы оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии в бухгалтерском учете. Методы оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии для целей налогообложения. Определение порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Формирование стоимости товаров в розничной торговле.

Выбор системы счетов для учета расходов по обычным видам деятельности. Выбор способа списания общехозяйственных расходов. Оценка незавершенного производства. Выбор варианта сводного учета затрат на производство. Выбор базы для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Выбор способа учета выпуска продукции (работ, услуг). Определение порядка формирования резервов под снижение стоимости готовой продукции.

Определение состава затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений. Установление срока корректировки оценки финансовых вложений, по которым можно определить их текущую рыночную стоимость. Определение порядка списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения по долговым ценным бумагам. Выбор способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Вариант списания расходов на продажу.

Периодичность проверки и создания (корректировки) резерва под обесценение финансовых вложений.

Порядок включения процентов по кредитам и займам

Элементы учетной политики по налогу на прибыль организаций. Элементы учетной политики по НДС. Содержание учетной политики для целей налогообложения организаций при применении УСН. Содержание учетной политики для целей налогообложения организаций при применении ЕСХН.

Раздел III. Учетная политика для целей управленческого учета

Тема 3.1. Элементы учетной политики в управленческом учете

Учет выпуска готовой продукции, работ, услуг. Оценка незавершенного производства. Способ признания управленческих расходов. База распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Оценка выпущенной готовой продукции. Способ определения стоимости израсходованных материальных ресурсов. Способ организации управленческого учета на счетах бухгалтерского учета.

Взаимодействие учетной политики для целей финансового, налогового и управленческого учета.

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практические занятия предназначены для углубленного изучения учебных дисциплин и играют важную роль в выработке у обучающихся умений и навыков применения полученных

знаний для решения практических задач совместно с преподавателем. Кроме того, они развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся и выступают как средство оперативной обратной связи.

Цель практических занятий - углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Цель должна быть ясна не только преподавателю, но и обучающимся.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем методическую литературу, рабочие тетради к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно- правовые акты и материалы правоприменительной практики в области бухгалтерского учета;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

Методика практического занятия может быть различной, она зависит от авторской индивидуальности преподавателя. Между лекцией и практическим занятием планируется самостоятельная работа обучающихся, предполагающая изучение конспекта лекций или другой литературы и подготовку к практическому занятию.

Структура практического занятия включает следующие компоненты: вступление преподавателя; ответы на вопросы обучающегося по неясному учебному материалу; практическая часть; заключительное слово преподавателя.

Во вступительной части преподаватель объявляет тему практического занятия, ставит цели и его задачи, проверяет исходный уровень готовности обучающихся к лабораторному занятию (выполнение тестов, задач, контрольные вопросы и т.п.).

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. Преподаватель должен ответить на вопросы и дать дополнительные объяснения по проблемам, возникшим у обучающихся, назвать источники информации.

Практическая часть может включать ответы на контрольные вопросы и их обсуждение, решение задач (составление бухгалтерских записей по фактам хозяйственной жизни; необходимые расчеты, связанные с изменением курсов иностранных валют, драгоценных металлов и т.д.), заслушивание и обсуждение рефератов, дискуссии, доклады, тренировочные упражнения (тесты). Обучающиеся должны получить возможность раскрыть и проявить свои способности, свой личный потенциал. Следовательно, при разработке заданий и плана занятий преподаватель должен учитывать уровень подготовленности и интересы каждого обучающегося группы, выступая в роли консультанта и координатора, не подавляя его самостоятельности и инициативы. При проведении практического занятия следует учитывать роль повторения. Обучающиеся в ходе практического занятия должны давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; на занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

В заключительной части преподаватель должен подвести итоги занятия, отметив положительные и отрицательные стороны обучающихся, достигших высоких результатов в процессе занятия, и ориентировать обучающихся на следующее практическое занятие и задания для самостоятельного выполнения.

На практических занятиях следует использовать: Ширококов, Владимир Григорьевич. Учетная политика в финансовом и управленческом учете [Электронный ресурс] : методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса" очной и заочной форм обучения / [В. Г. Ширококов, И. В. Кузнецова] ; Воронежский государственный аграрный

университет .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 .— URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146658.pdf>.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному лабораторному занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Обучающая функция практических занятий заключается в приобретении практических навыков разработки положения по учетной политике; обобщения результатов научного исследования на основе междисциплинарных подходов; владения методикой и методологией проведения научных исследований в профессиональной сфере; использования показателей финансовой отчетности для принятия различных управленческих решений, владения отдельными приемами организации собственной познавательной деятельности, осознавая перспективы профессионального развития, позволяющих решать задачи из будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Развивающая функция практических занятий реализуется через ориентацию обучающегося на самостоятельное решение отдельных проблем из будущей профессиональной деятельности с помощью специальных методов и инструментов реализации экономических задач.

Воспитательная функция практических занятий заключена в тесном контакте преподавателя с каждым обучающимся, позволяющем максимально эффективно воздействовать на его мировоззрение, на формирование навыков культуры общения и чувства корпоративной этики.

Организирующая функция практических занятий предусматривает управление самостоятельной работой обучающихся как в процессе практических занятий, так и после них.

Основными структурными элементами практических занятий являются:

- обсуждение преподавателем совместно с обучающимися темы занятий с пояснением ее взаимосвязи с будущей профессиональной деятельностью;
- освоение теоретических знаний в области бухгалтерского (финансового) учета;
- консультации преподавателя во время занятий;
- обсуждение и оценка полученных результатов;
- письменный или устный отчет обучающихся о выполнении заданий;
- текущий контроль знаний.

Проведение практических занятий должно осуществляться в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса.

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться преподавателю в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать следующие методические указания: Ширококов, Владимир Григорьевич. Учетная политика в финансовом и управленческом учете [Электронный ресурс] : методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса" очной и заочной форм обучения / [В. Г. Ширококов, И. В. Кузнецова] ; Воронежский государственный аграрный университет .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 .— URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146658.pdf>.

Пример заданий

К теме 1. Нормативно-правовое регулирование и основы формирования, раскрытия и изменение учетной политики

Рассмотрите две ситуации.

Ситуация 1.

Организация решила изменить метод списания материалов: до 1 января текущего года использовался метод по средней стоимости (поскольку бухгалтерская программа формировала данные операций автоматически и это было удобно работникам бухгалтерии).

После 1 января организация начала применять метод списания ФИФО, так как, во-первых, руководство организации определило инфляционную составляющую стоимости материалов существенной, во-вторых, сырье является скоропортящимся и при передаче в производство действительно передаются партии, наиболее ранние по поступлению.

Количество объектов большое, высокая оборачиваемость, суммы остатков незначительны.

Ситуация 2.

В предыдущие годы торговая организация применяла способ списания расходов на продажу товаров путем распределения расходов между проданными товарами в течение месяца и остатками товаров на конец месяца. Доля, относящаяся на остатки товаров, не проданных в конце месяца, остается на счете 44 "Расходы на продажу". По состоянию на 31.12. сальдо по счету 44 составило 30 000 руб. С 1 января организация вносит изменения в учетную политику. Расходы на продажу товаров будут списываться ежемесячно в полном объеме в дебет счета учета продаж.

В каком случае последствия изменения учетной политики отражаются ретроспективно, а в каком перспективно. В чем сущность каждого из методов?

4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Постоянный текущий контроль знаний (после изучения каждой темы и раздела) позволяет обучающемуся систематизировать знания в разрезе отдельных тем дисциплины. Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Обучающийся должен с первого занятия помнить, что по каждому разделу дисциплины будет проводиться тестирование по материалам теоретического курса, а по результатам выполненных тем практических занятий будет производиться индивидуальный опрос.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.