



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ

ГУМАНИТАРНО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Учебно-методическая документация

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МДК.04.01 ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Специальность:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника: бухгалтер, специалист по налогообложению
(углублённая подготовка)

Разработчик:

Субботина Татьяна Александровна, преподаватель.

Методические рекомендации (указания) по практическим занятиям приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей дисциплин профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа,

протокол № 4 от 21 января 2016 г.,
Председатель предметной (цикловой) комиссии  /Чупина Е.В./

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	6
Содержание практических занятий	18
Практическое занятие №1 «Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения на примере конкретного предприятия».....	18
Практическое занятие № 2 «Изучение форм бухгалтерской отчётности на примере конкретного предприятия».....	19
Практическое занятие № 3 «Составление оборотно - сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчётности. Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов на примере конкретного предприятия».....	20
Практическое занятие № 4 «Составление налоговых регистров и декларации по НДС».....	24
Практическое занятие № 5 «Составление налоговой отчётности по акцизам»	26
Практическое занятие № 6 «Составление налоговых регистров и декларации по налогу на прибыль».....	27
Практическое занятие № 7 «Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ».....	29
Практическое занятие № 8 «Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды».....	30
Практическое занятие № 9 «Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам».....	31
Практическое занятие № 10 «Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам»	32
Практическое занятие № 11 «Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению».....	33
Информационное обеспечение обучения	35
Лист регистрации изменений.....	37

Пояснительная записка

Методические рекомендации (указания) по практическим занятиям, являющиеся частью учебно-методического комплекса по ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» составлены в соответствии с:

1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

2 Рабочей программой профессионального модуля.

3 Положением о планировании, организации и проведении лабораторных работ и практических занятий студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования в колледжах НовГУ.

Методические рекомендации включают 11 практических занятий, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины в объеме 62 часа.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен:

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;

знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;

- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму налоговой декларации по налогам ЕСН и инструкцию по её заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса:
- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о прибыли и убытках;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

Задания (задачи) должны быть выполнены в рабочей тетради, содержать условие задачи и ее подробное решение. Задачи выполняются сразу же после изучения данной темы на уроке с целью закрепления полученных теоретических знаний.

Проверка выполнения заданий проводится преподавателем и оценивается в системе «зачет-незачет».

«Зачет»:

- решение задачи выполнено без ошибок, в рамках заданного времени,
- правильно и аккуратно оформлено,
- даны ответы на теоретические вопросы, которые требуются для решения данной задачи.

«Незачет»:

- решение выполнено с ошибками,
- небрежность в оформлении,
- не даны ответы на теоретические вопросы

2.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности), часов
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т.ч. курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т.ч. курсовая работа (проект), часов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 4.1. ПК 4.2. ПК 4.3.	Раздел 1. Составление и использование бухгалтерской отчетности	229	160	62	-	69	-		
ПК 4.4	Раздел 2. Анализ бухгалтерской отчетности	165	110	50	-	55	-		
	Учебная практика, часов	36						36	
	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72							72
	Всего:	502	270	112	-	124	-	36	72

Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоение
1	2	3	4
Раздел 1. ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности		229	
МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчётности		229	
Тема 1.1. Бухгалтерская отчётность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации	Содержание	2	1,2,3
	Требования к бухгалтерской отчётности организации		
	Состав и содержание форм бухгалтерской отчётности. Сроки представления бухгалтерской отчётности	4	
	Порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учёта	4	
	Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчётность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций	2	
	Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчётности	2	
	Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу	4	
	Порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости	2	

	Освоение новых форм бухгалтерской отчётности, выполнение поручений по перерегистрации организации в государственных органах	2	
	Практическое занятие №1: Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения на примере конкретного предприятия	4	
	Практическое занятие №2: Изучение форм бухгалтерской отчётности на примере конкретного предприятия.	6	
Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчётности	Содержание		1,2,3
	Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации за отчётный период	4	
	Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период	2	
	Закрытие учётных бухгалтерских регистров и заполнение форм бухгалтерской отчётности в установленные законодательством сроки	4	
	Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов	4	
	Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчётный период	2	
	Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости. Методы группировки и перенесения обобщённой информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчётности	4	

	Практическое занятие №3: Составление оборотно-сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчётности. Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов на примере конкретного предприятия	4	
Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчётности и отчётности во внебюджетные фонды	Содержание		1,2,3
	Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах. Порядок составления и сроки представления налоговой и статистической отчётности, отчётности во внебюджетные фонды	2	
	Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.	2	
	Составление налоговых регистров по НДС	4	
	Составление налоговой декларации по НДС	2	
	Составление налоговой отчётности по акцизам	6	
	Составление налоговых регистров по налогу на прибыль	4	
	Составление налоговой декларации по налогу на прибыль	4	
	Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ	6	
	Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды	6	
	Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам	6	
	Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам	6	
	Составление прочих деклараций	6	
	Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению	2	
	Практическое занятие №4 Составление налоговых регистров и декларации по НДС	6	

	Практическое занятие №5 Составление налоговой отчётности по акцизам	6	
	Практическое занятие №6 Составление налоговых регистров и декларации по налогу на прибыль	6	
	Практическое занятие №7 Составление налоговых регистров и деклараций по НДС	6	
	Практическое занятие №8 Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды	6	
	Практическое занятие №9 Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам	6	
	Практическое занятие №10 Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам	6	
	Практическое занятие №11 Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению	6	
Самостоятельная работа при изучении раздела 1. ПМ. 04 Работа в справочной информационно-правовой системе «КонсультантПлюс». Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций, оформление результатов к защите. Проработка конспектов лекций и учебной литературы. Заполнение налоговых регистров и налоговых деклараций. Составление форм бухгалтерской отчётности.		80	

Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы: Составление бухгалтерского баланса по данным конкретного предприятия Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов Составление шахматной таблицы и оборотно -сальдовой ведомости Составление налоговых регистров по НДС Составление налоговой декларации по НДС Составление налоговой отчётности по акцизам Составление налоговых регистров по налогу на прибыль Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам Составление прочих деклараций Составление форм статистической отчётности и инструкций по их заполнению			
Раздел 2. ПМ 04 Анализ бухгалтерской отчётности		165	
МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчётности		165	
Тема 2.1 Введение. Основные понятия ОАБО	Содержание	2	1,2
	Введение. Методы, виды, приёмы, процедуры финансового анализа.		
	Бухгалтерская отчётность – единая система данных об имуществе и финансовом положении организации. Состав бухгалтерской отчётности, взаимосвязь форм.	2	

Тема 2.2. Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс». Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников по данным баланса	Содержание	4	2,3
	Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс». Общая оценка структуры имущества и его источников по данным баланса.		
	Практическое занятие №1: «Решение задач по общей оценке структуры имущества предприятия и его источников по данным баланса»	2	
Тема 2.3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платёжеспособности предприятия	Содержание	4	2,3
	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платёжеспособности предприятия		
	Практическое занятие №2: Решение задач по анализу ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платёжеспособности предприятия	4	
Тема 2.4. Оценка вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия	Содержание	2	2,3
	Оценка вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия		
	Практическое занятие №3: Решение задач по оценке вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия	2	
Тема 2.5. Определение характера финансовой устойчивости предприятия. Расчёт и оценка по данным баланса финансовых коэффициентов рыночной устойчивости	Содержание	2	2,3
	Определение характера финансовой устойчивости предприятия.		
	Расчёт и оценка по данным баланса финансовых коэффициентов рыночной устойчивости	2	
	Практическое занятие №4: «Решение задач по определению характера финансовой устойчивости предприятия. Решение задач по расчёту и оценке по данным баланса финансовых коэффициентов рыночной устойчивости»	4	

Тема 2.6. Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса	Содержание		2,3
	Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса	4	
	Практическое занятие №5: «Проведение классификации финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса»	4	
	Содержание		2,3
Тема 2.7. Анализ формы №2 «Отчёт о финансовых результатах». Общая оценка деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла	Общая оценка деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла	4	
	Практическое занятие №6: «Реализация методики общей оценки деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла»	4	
Тема 2.8. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности	Содержание		2,3
	Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности	2	
	Практическое занятие №7: «Решение задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности»	2	
	Содержание		2,3
Тема 2.9. Анализ влияния факторов на прибыль	Анализ влияния факторов на прибыль	4	
	Практическое занятие №8: «Решение задач по анализу влияния факторов на прибыль»	4	
Тема 2.10. Факторный анализ рентабельности организации	Содержание		2,3
	Факторный анализ рентабельности организации	4	
	Практическое занятие №9: «Факторный анализ рентабельности организации»	4	

Тема 2.11. Анализ формы №3 «Отчёт об изменениях капитала». Оценка источников финансирования активов	Содержание	4	2,3
	Оценка источников финансирования активов		
	Практическое занятие №10: Тема: «Решение задач по оценке источников финансирования активов»	2	
Тема 2.12 Анализ состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов	Содержание	4	2,3
	Анализ состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов		
	Практическое занятие №11: «Решение задач по анализу состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов»	4	
Тема 2.13 Анализ формы №4 «Отчёт о движении денежных средств». Анализ движения денежных средств по данным отчётности	Содержание		2,3
	Анализ движения денежных средств по данным отчётности	4	
	Практическое занятие №12: «Решение задач по анализу движения денежных средств по данным отчётности»	4	
Тема 2.14 Анализ Пояснений к бухгалтерской отчётности. Анализ движения заёмных средств	Содержание	4	2,3
	Анализ движения заёмных средств		
	Практическое занятие №13: «Решение задач по анализу движения заёмных средств»	2	
Тема 2.15 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	Содержание	4	2,3
	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности		
	Практическое занятие №14: «Решение задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности»	4	
Тема 2.16 Анализ амортизируемого имущества	Содержание	2	2,3
	Анализ амортизируемого имущества		
	Практическое занятие №15: «Решение задач по анализу амортизируемого имущества»	2	

Тема 2.17 Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	Содержание	2	2,3
	Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений		
	Практическое занятие №16: «Решение задач по анализу движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений»	2	
Самостоятельная работа при изучении раздела 2 Решение задач, выполнение упражнений, выдаваемых на практических занятиях. Анализ научных публикаций по заранее определённой теме. Проработка конспекта лекций и учебной литературы. Анализ статистических и фактических материалов по заданной теме.		55	
Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы: «Применение методов, видов, приёмов и процедур финансового анализа к формам бухгалтерской отчётности» «Состав и взаимосвязь форм бухгалтерской отчётности. Их влияние на выбор методов и процедур финансового анализа» «Применение методов общей оценки структуры имущества предприятия и его источников на примере баланса конкретного предприятия» «Особенности анализа ликвидности бухгалтерского баланса и оценки платёжеспособности предприятия» «Применение методов оценки вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия на примере баланса конкретного предприятия» «Применение методов финансового анализа для определения характера финансовой устойчивости предприятия» «Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса на примере баланса конкретного предприятия» «Применение методов общей оценки деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла». «Применение методов анализа уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности» «Применение методов анализа факторов на прибыль»			

<p>«Решение задач по факторному анализу рентабельности организации»</p> <p>«Применение методов оценки источников финансирования активов»</p> <p>«Применение методов анализа состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов»</p> <p>«Применение методов анализа движения денежных средств по данным отчётности»</p> <p>«Применение методов анализа движения заёмных средств»</p> <p>«Применение методов анализа дебиторской и кредиторской задолженности»</p> <p>«Применение методов анализа амортизируемого имущества»</p> <p>«Применение методов анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений»</p>		
<p>Учебная практика</p> <p>Виды работ</p> <p>Изучив законодательные требования к бухгалтерской и налоговой отчётности, ознакомиться с составом и содержанием соответствующих форм отчётности на конкретном предприятии.</p> <p>Ознакомиться с возможными внесениями исправлений в БО в случае выявленного неправильного отражения хозяйственных операций.</p> <p>Составить шахматную таблицу и оборотно-сальдовую ведомость.</p> <p>Сгруппировать и перенести информацию в формы бухгалтерской и налоговой отчётности.</p> <p>Дать характеристику экономической деятельности предприятия на основе изучения внутренних нормативных документов.</p> <p>Используя данные БО, охарактеризовать финансовое состояние организации на 01.01.13 г.</p> <p>Данные расчётов оформить в виде приведённых таблиц. Сделать выводы, дать рекомендации.</p>	36	

<p>Производственная практик (по профилю специальности) итоговая по модулю</p> <p>Виды работ</p> <p>Изучив законодательные требования к бухгалтерской и налоговой отчётности, ознакомиться с составом и содержанием соответствующих форм отчётности на конкретном предприятии.</p> <p>Ознакомиться с возможными внесениями исправлений в БО в случае выявленного неправильного отражения хозяйственных операций.</p> <p>Составить шахматную таблицу и оборотно-сальдовую ведомость.</p> <p>Сгруппировать и перенести информацию в формы бухгалтерской и налоговой отчётности.</p> <p>Дать характеристику экономической деятельности предприятия на основе изучения внутренних нормативных документов.</p> <p>Используя данные БО, охарактеризовать финансовое состояние организации на 01.01.13 г. Данные расчётов оформить в виде приведённых таблиц. Сделать выводы, дать рекомендации.</p> <p>Составить налоговые регистры и декларацию по НДС.</p> <p>Составить налоговые регистры и декларацию по налогу на прибыль.</p> <p>Составить налоговые регистры и декларацию по НДФЛ.</p> <p>Составить налоговые регистры и формы отчётности по страховым взносам.</p> <p>Составить налоговые регистры и декларации по региональным и местным налогам.</p> <p>Составить налоговые регистры и декларации по специальным налоговым режимам.</p> <p>Ознакомиться и уметь составлять формы статистической отчётности.</p>	72	
Всего	502	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

Содержание практических занятий

Практическое занятие №1

Раздел 1. Составление и использование бухгалтерской отчетности

Тема 1.1. Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации

Наименование работы: *Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения на примере конкретного предприятия*

Время выполнения задания - 4 часа

Цель работы – усвоить порядок составления оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, сроки представления бухгалтерской отчетности;
- требования к бухгалтерской отчетности организации.

уметь:

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание. Сформировать учётную политику для предприятия ООО «Импульс» на 2016 год, основным видом деятельности которого является розничная торговля. Бухгалтерский учёт на предприятии ведёт главный бухгалтер. Отпуск материалов со склада в перепродажу ведётся по себестоимости каждой единицы; амортизация ОС и НМА начисляется линейным методом; доходы признаются в бухгалтерском учёте по оплате. Дата образования организации – 01.01.2014 г. Исходя из того, что данная организация относится к производственным предприятиям, какую систему налогообложения целесообразнее применять? Какой счёт следует использовать для управленческих затрат? Следует ли создавать какие-либо резервы?

Практическое занятие №2

Тема 1.1. Бухгалтерская отчётность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации

Наименование работы: *Изучение форм бухгалтерской отчётности на примере конкретного предприятия.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – изучить формы бухгалтерской отчётности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчётности, сроки представления бухгалтерской отчётности;
- требования к бухгалтерской отчетности организации.

уметь:

- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Исходные данные: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Практическое занятие №3

Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчетности

Наименование работы: *Составление оборотно - сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчетности. Установление идентичности показателей бухгалтерских отчетов на примере конкретного предприятия.*

Время выполнения задания - 4 часа

Цель работы – Составить оборотно - сальдовую ведомость, сгруппировать и перенести информацию в формы бухгалтерской отчетности. Установить идентичность показателей бухгалтерских отчетов.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно - сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание. На основании исходных данных:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.20__ г. (в промежуточном балансе добавить сумму прибыли отчетного периода к нераспределенной прибыли).
2. Открыть бухгалтерские счета и разнести остатки по счетам указанные в условии задачи.
3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного периода.
4. Разнести хозяйственные операции на бухгалтерские счета. Подсчитать обороты и конечные сальдо.
5. Составить оборотную ведомость за отчетный период.
6. На основании оборотной ведомости заполнить форму бухгалтерского баланса.
7. С учетом дополнительной информации заполнить форму отчета о финансовых

результатах.

Фрагмент учетной политики организации: организация применяет общую систему налогообложения, в организации не начисляется резерв по сомнительным долгам, общехозяйственные расходы списываются на основное производство.

Данные для заполнения бухгалтерского баланса представлены в таблице 1 (Реквизиты в формах отчетности заполнить самостоятельно, в соответствии с требованиями нормативных документов).

Таблица 1 - Активы, обязательства и собственный капитал ООО «Ручей» на 01 декабря 20__ г., руб.

Наименование статей	Номер счета	01.12.20__ г.
Основные средства	01	1 250 000
Амортизация основных средств	02	562 500
Нематериальные активы	04	65 340
Амортизация нематериальных активов	05	16 335
Материалы	10	425 000
НДС	19	76 500
Касса (лимит 10 000)	52	9 800
Расчетные счета	51	1 860 000
Задолженность перед поставщиками	60	2 780 000
Задолженность покупателей	62	680 000
Займы, полученные у других юр. лиц, сроком до 1 года (получены 01.08.20__ г., под 3% годовых)	66	79 800
Задолженность по налогам и сборам	68	85 300
Задолженность по страховым взносам	69	180 600
Задолженность по оплате труда	70	598 250
Незавершенное производство	20	72 400
Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше 1 года (10% годовых)	58	20 000
Добавочный капитал (от переоценки основных средств)	83	68 000
Задолженность подотчетных лиц	71	12 000
Готовая продукция	43	343 745
Уставный капитал	80	280 000
Резервный капитал	82	14 000
Нераспределенная прибыль	84	150 000
Прибыль отчетного года	99	129 899,4

Хозяйственные операции ООО «Ручей» за декабрь 20__ г. для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Хозяйственные операции ООО «Ручей» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование	86 300
2	Списан автомобиль: первоначальная стоимость, амортизация	390 800 312 640
3	Оплачен счет поставщика за материалы	280 000
4	Возмещен НДС по счету поставщика-18%	33 040
5	Начислена зарплата производственным рабочим	479 400
6	Начислена зарплата управленческому персоналу цеха	64 300
7	Начислена зарплата управленческому персоналу организации	123 600
8	Удержаны из заработной платы а) НДФЛ; б) алименты	86 749 13 200
9	Начислены страховые взносы по всем категориям работников	?
10	Израсходованы материалы: а) на основное производство б) на хозяйственные нужды цеха в) на общехозяйственные нужды	244 800 36 500 42 100
11	Начислен и зачислен на расчетный счет доход по акциям	?
12	Начислена амортизация: а) по производственному оборудованию б) по зданию и сооружениям цеха в) по зданию заводоуправления г) по нематериальным активам	3 940 1 200 2 800 1 800
13	Начислены и перечислены проценты за пользование займом	?
14	Списаны общепроизводственные расходы на основное производство	?
15	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	?
16	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство — 4800 руб.)	?
17	Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	240 800
18	Начислено покупателям к оплате, включая НДС -18%	412 500
19	Начислен НДС – 18%	?
20	Поступила от покупателей оплата за продукцию	590 000
21	Перечислены с расчетного счета: а) НДФЛ б) Страховые взносы	85300 180 600
22	Получено с расчетного счета в кассу	600 000
23	Выдана заработная плата	551 950

24	Депонирована неполученная заработная плата	?
25	Отражены расходы по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации, в том числе НДС-18%	1 390
26	Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу	2 400
27	Начислен НДС по расходам на рекламу-18%	?
28	Списаны расходы на продажу	?
29	Работником организации возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	12 000
30	Реализовано оборудование:	
	а) стоимость реализации, включая НДС-18%	73 200
	б) НДС-18%	?
	в) первоначальная стоимость	60 000
	г) амортизация	58 000
31	Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора	3 300
32	Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в том числе НДС-18%	28 700
33	Начислен НДС по арендной плате-18%	?
34	Начислена амортизация по основным средствам в аренде	1 500
35	Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет превышающие лимит	?
36	Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности	13 650
37	Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации	2 400
38	Начислен налог на имущество	1 900
39	Списаны:	
	а) финансовый результат от продажи	?
	б) сальдо прочих доходов и расходов	?
40	Начислен налог на прибыль -20% (за год)	?
41	Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), закрытие счета прибыли и убытка	?

Дополнительная информация для составления отчета о финансовых результатах:

Оборот от реализации за январь-ноябрь с НДС – 1 320 000 руб.

НДС от реализации 18% -?

Себестоимость реализованной продукции январь-ноябрь – 956 050 руб.

Коммерческие расходы январь-ноябрь – 34 100 руб.

Прибыли и убытки счет 99:

Финансовый результат от реализации продукции – 128 494,07 руб.

Финансовый результат от прочего вида деятельности – 1 405,33 руб.

Сальдо доходов и расходов (счет 99) – Кредитовое: 129899,40 руб.

Для заполнения отчета о финансовых результатах к данной информации необходимо добавить полученные данные за декабрь месяц.

Практическое занятие №4

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Составление налоговых регистров и декларации по НДС.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговые регистры и декларации по НДС.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание 1. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС, исходя из следующих операций:

- реализовано товаров – 600 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, приобретено товаров – 400 тыс. руб., НДС – 18 %;
- получен аванс на расчетный счет – 700 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%;
- объем реализованных санаторных путевок – 720 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%;
- оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств – 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.;
- акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 250 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

Задание 2. Предприятие в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 240000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты – 50000 руб., в т. ч. НДС – 18%.

В течение налогового периода предприятие приобрело:

- материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Из них оплачено 60000 руб., в т. ч. НДС – 18%;

- оборудования на сумму 96000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

Задание 3. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за третий квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните налоговые регистры и декларации по НДС, исходя из следующих операций:

- объем оказанных услуг составил 500 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %,
- получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб. (без НДС);
- начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. руб. (без НДС);
- приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %;
- аванс, поступивший на расчетный счет – 600 тыс. руб. (без НДС);
- закуплен товар для оптовой продажи на сумму 470 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, из них реализовано товара на 180 тыс. руб. При реализации товаров установлена надбавка в размере 20%;
- доходы по аренде, поступившие на расчетный счет – 100 тыс. руб. (без НДС);
- погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде на сумму 60 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %

Практическое занятие №5

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Составление налоговой отчетности по акцизам.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговую отчетность по акцизам.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задача 1. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб.

Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Примечание: Методические указания по порядку составления отчета по форме № 5-АЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию» за 2015 год

При заполнении отчета используются данные налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий (с учетом изменений и дополнений).

Отчет формируется по данным налоговых органов, на основании представленных налогоплательщиками первичных или корректирующих деклараций с учетом результатов всех камеральных налоговых проверок этих деклараций или выездных (повторных выездных) налоговых проверок (если они проводились), а также с учетом решений вышестоящих налоговых органов и решений судебных органов.

Практическое занятие №6

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: Составление налоговых регистров и декларации по налогу на прибыль.

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговые регистры и декларации по налогу на прибыль.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму налоговой декларации по страховым взносам и инструкцию по её заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание. Составьте налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2015 г. Вид деятельности – общественное питание.

Исходные данные: 1. Выписка из главной книги по счету 90 «Продажи»

Месяц	Обороты по дебету						Оборот по К-ту 90
	С К-та 41	С К-та 42	С К-та 68.2	С К-та 44	С К-та 99	Итого по Д-ту 90	
Январь	472000	- 186000	72000	100000	14000	472000	472000
Февраль	413000	- 182000	63000	120000	-	414000	414000*
Март	448400	- 188000	68400	105000	14600	448400	448400
Итого 1 кв.	1333400	-556000	203400	325000	28600	1334400	1334400

* в т.ч. 1000 – убытки.

2. Выписка из главной книги по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Месяц	Обороты по дебету								Оборот по Кт 91
	Кт 01	Кт 10	Кт 51	Кт 66	Кт 68.2	Кт 68.5	Кт 99	Итого Дт	
Январь			240	4500				4740	4740(уб.)
Февраль		18000	320	4500	3600			26420	26420*
Март	40000		280	4500	46800	2650	212570	306800	306800**
Итого 1 кв.	40000	18000	840	13500	50400	2650	212570	337960	337960

* в т.ч. 23600 – выручка от продажи материалов;

** Выручка от продажи автомобиля.

- Первоначальная стоимость – 180000.

- 68.2 – НДС.

3. Выписка из главной книги по счету 44 «Расходы на продажу»

Месяц	Обороты по дебету								Оборот по Кт
	Кт 02	Кт 10	Кт 60	Кт 69	Кт 70	Кт 71	Кт 97	Итого Дт	
Январь	2400	5800	59640	7160	20000	4300	700	100000	100000
Февраль	2400	6200	76482	7518	21000	5600	800	120000	120000
Март	2400	4300	63198	6802	19000	8700	600	105000	105000
Итого 1 кв.	7200	16300	199320	21480	60000	18600	2100	325000	325000

Все основные средства приобретены в 2010 году. Амортизация начисляется линейным методом. В составе кредитового оборота по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за февраль только командировочные расходы.

Практическое занятие №7

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговые регистры и деклараций по НДФЛ.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните регистры на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 24000; февраль – 22000; март – 23500; апрель – 23500; май – 24000;
июнь – 25000; июль – 24000; август – 24000; сентябрь – 25000; октябрь – 23000;
ноябрь – 23000; декабрь – 21000.

Задание 2. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ.

Задание 3. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за год.

Примечание: На основании задания 1,3 составить налоговые регистры и деклараций по НДФЛ.

Практическое занятие №8

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Составление налоговых регистров и отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговые регистры и отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму налоговой декларации по страховым взносам и инструкцию по её заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание 1. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 14 000 руб., в ФОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФОМС – 7 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание 2. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Практическое занятие №9

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговые регистры и декларации по региональным и местным налогам.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание 1. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Задание 2. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Задание 3. ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ЗАО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января предшествующего года составляет 3 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую должны заплатить в текущем году ООО «Вита» и ЗАО «Родина».

Задание 4. Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. Ставка налога — 1,2%. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал.

Практическое занятие №10

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Составить налоговые регистры и декларации по специальным налоговым режимам.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- форму налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

Уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

Задание 1. Определить налоговый режим и сумму налоговых обязательств, для субъекта малого бизнеса. У индивидуального предпринимателя имеется фирма «Шанс», в которой постоянно работают 3 человека и привлекает дополнительно в марте и октябре 5 человек, доход за месяц составляет 100 тыс. руб.

Фирма занимается следующими видами деятельности:

- пошив и подгонка одежды;
- реализация тканей;
- разработка моделей.

Задание 2. Определить сумму налоговых обязательств, если физическое лицо занимается пошивом одежды, не пользуется наемным трудом, доход за месяц составляет 35000 руб.

Практическое занятие №11

Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды

Наименование работы: *Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.*

Время выполнения задания - 6 часов

Цель работы – Изучить формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать:

- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

уметь:

- составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Оборудование: практическое пособие, рабочая тетрадь.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 г. № 82-ФЗ статистическая отчетность представляется в установленные адреса в оговоренные сроки. При этом отчетность и соответствующие данные могут представляться по выбору учреждения на бумажных носителях или в электронном виде.

Статистическая отчетность представляется организациями в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Положением об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 г. № 620;

- Положением о порядке представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, утвержденным постановлением Госкомстата России от 15.07.2002 г. № 154 (данный документ применяется в части, не противоречащей указанному выше Постановлению Правительства РФ).

Основными требованиями при представлении статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, являются полнота, достоверность и своевременность. Состав и методология исчисления показателей, перечень учреждений, представляющих статистическую информацию,

адреса, сроки и способы ее представления, которые указываются на бланках форм отчетности и в инструкциях по их заполнению, являются обязательными для всех отчитывающихся субъектов. Согласно общему правилу ответственным за представление статистической информации (соблюдение порядка ее представления, а равно представление достоверной статистической информации) является руководитель учреждения (структурного подразделения).

В соответствии с пунктом 5 Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета (утверждено Постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 г. № 620) руководитель учреждения вправе назначить должностных лиц, уполномоченных представлять статистическую информацию от имени учреждения. Именно данные лица подписывают отчетность.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. – Ростов-н/Д: Феникс, 2011. – 461 с.
3. Гомола А. И. Бухгалтерский учет: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов, С. В. Кириллов.- 12-е изд., стер. – М.: Академия, 2015. – 480 с.
4. Гетьман В. Г. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Дашков и К, 2011.- 504 с.

Дополнительные источники:

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бух. Учёт, анализ и аудит», М.: ИНФРА-М, 2011. – 365 с.
2. Гомола А.И. и др. Бухгалтерский учет/ А.И. Гомола, В.Е.Кириллов, С.В.Кириллов.– М.:Академия,2010. – 416 с.
3. Любушин Н.П. Экономический анализ: учеб. Пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бух. Учёт, анализ и аудит», М.: ЮНИТИ, 2011.
4. Маркарян Э.А. Экономический анализ деятельности. Ростов-на-Дону, Феникс, 2005.
5. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. М., Академический проект, 2004.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. М., ИНФРА-М, 2012.
7. Соколова Е.С., Егорова Л.И., Арабян К.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М., 2006, 136 с.
8. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., Дашков и К, 2006. – 368 с.
9. Швецкая В.М., Головкин Н.А. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и К, 2008 . – 215 с.
10. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М., ИНФРА-М, 2006. – 415 с.
11. Бухгалтерская и финансовая отчетность по российским и международным стандартам. Камысовская С.В. 2007
12. Бухгалтерская отчетность: руководство по составлению и анализу» А.В. Анищенко 2008
13. .Бухгалтерская (финансовая) отчетность» под ред. Новодворского В.Д. 2009
14. .Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Тевлин В.А. 2007
15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Домбровская 2007
16. Бухгалтерская финансовая отчетность» Карзаева Н.Н. под ред. Ларионова А.Д. 2005
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. От 26.03.2007 г.).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99

Периодические издания:

Журналы:

- «Экономический анализ: теория и практика»
- «Проблемы современной экономики»
- «Российское предпринимательство»

- «Учёт и статистика»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Менеджмент в России и за рубежом»
- «Финансовый менеджмент»
- «Главбух»
- «Главная книга»
- «Бухгалтерский учет»
- «Акты и комментарии для бухгалтера»
- «Актуальная бухгалтерия»
- «Актуальные вопросы бухгалтерского учета»

Справочная информационно-правовая система «Гарант».

Справочная информационно-правовая система «КонсультантПлюс».

Справочная информационно-правовая система «Кодекс»

Интернет-ресурсы:

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>.

Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>.

Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>.

Экспресс-анализ бухгалтерской отчётности (электронный ресурс). Ковалёв В.В. – www.elitarium.ru_bukhgalterskojjotchetnosti.html

Анализ структуры баланса. http://afdanalyse.ru/publ/analiz_balans

Анализ финансовой отчётности/ Грищенко Ю.И. – www.profiz.ru/se/analiz.finansovoi_otchetn

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изме- нения	Номер листа				Всего листов в документе	ФИО и подпись ответственного за внесение изменения	Дата внесения изменения	Дата введения изменения
	измененного	замененного	нового	изъятого				