



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

**Учебно-методическая документация**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**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 по организации и выполнению самостоятельной работы приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей дисциплин профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа,

протокол № 4 от 21 января 2016

Председатель предметной (цикловой) комиссии  /Чупина Е.В./

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Пояснительная записка.....                | 4  |
| Тематический план.....                    | 6  |
| Содержание самостоятельной работы.....    | 18 |
| Самостоятельная работа №1 .....           | 18 |
| Самостоятельная работа №2 .....           | 21 |
| Самостоятельная работа №3 .....           | 25 |
| Информационное обеспечение обучения ..... | 28 |
| Лист регистрации изменений.....           | 30 |

## Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы, являющиеся частью учебно-методического комплекса по ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности», МДК.04.01 «Технология составления 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.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются:

1. Работа с конспектом лекции (обработка текста).
2. Повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы).
3. Подготовка к семинарским занятиям.
4. Выполнение домашних практических заданий.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой профессионального модуля в объеме 64 часов.

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 (тесты) 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

### 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)                          | Объем часов | Уровень освоение |
|---|---|-------------|------------------|
| 1   | 2   | 3           | 4                |
| <b>Раздел 1. ПМ 04</b><br>Составление и использование бухгалтерской отчетности  |   | <b>116</b>  |                  |
| <b>МДК.04.01</b><br>Технология составления бухгалтерской отчётности   |   | <b>180</b>  |                  |
| <b>Тема 1.1. Бухгалтерская отчётность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации</b> | <b>Содержание</b>   | 2           | 1,2,3            |
|   | Требования к бухгалтерской отчётности организации   |             |                  |
|   | Состав и содержание форм бухгалтерской отчётности. Сроки представления бухгалтерской отчётности   | 2           |                  |
|   | политике в целях бухгалтерского учёта   | 2           |                  |
|   | 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  | 2           |                  |
|   | Порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости  | 2           |                  |
|   | Освоение новых форм бухгалтерской отчётности, выполнение поручений по перерегистрации организации в государственных органах                                     | 2           |                  |
|   | <b>Практическое занятие №1:</b><br>Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения на примере конкретного предприятия | 4           |                  |
| <b>Практическое занятие №2:</b><br>Изучение форм бухгалтерской отчётности на примере конкретного                        | 4   |             |                  |

|  |   |   |       |
|--|---|---|-------|
|  | предприятия.  |   |       |
| <b>Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчётности</b>                                       | <b>Содержание</b>   | 2 | 1,2,3 |
|  | Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации за отчётный период   |   |       |
|  | Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период  |   |       |
|  | Закрытие учётных бухгалтерских регистров и заполнение форм бухгалтерской отчётности в установленные законодательством сроки   |   |       |
|  | Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов   |   |       |
|  | Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчётный период  |   |       |
|  | Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости. Методы группировки и перенесения обобщённой информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчётности   |   |       |
|  | <b>Практическое занятие №3:</b><br>Составление оборотно-сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчётности.<br>Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов на примере конкретного предприятия |   |       |
| <b>Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчётности и отчётности во внебюджетные фонды</b> | <b>Содержание</b>   | 2 | 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                |   |       |
|  | Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.  |   |       |
|  | Составление налоговых регистров по НДС  |   |       |
|  | Составление налоговой декларации по НДС   |   |       |
|  | Составление налоговой отчётности по акцизам   |   |       |

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
|  | Составление налоговых регистров по налогу на прибыль                                    | 4 |  |
|  | Составление налоговой декларации по налогу на прибыль                                   | 2 |  |
|  | Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ                                    | 4 |  |
|  | Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды | 2 |  |
|  | Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам          | 4 |  |
|  | Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам           | 2 |  |
|  | Составление прочих деклараций   | 2 |  |
|  | Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению                           | 2 |  |
|  | <b>Практическое занятие №4</b>  | 4 |  |
|  | Составление налоговых регистров и декларации по НДС                                     |   |  |
|  | <b>Практическое занятие №5</b>  |   |  |
|  | Составление налоговой отчётности по акцизам   | 4 |  |
|  | <b>Практическое занятие №6</b>  |   |  |
|  | Составление налоговых регистров и декларации по налогу на прибыль                       | 4 |  |
|  | <b>Практическое занятие №7</b>  |   |  |
|  | Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ                                    | 4 |  |
|  | <b>Практическое занятие №8</b>  |   |  |
|  | Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды | 4 |  |
|  | <b>Практическое занятие №9</b>  |   |  |
|  | Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам          | 6 |  |
|  | <b>Практическое занятие №10</b>   |   |  |
|  | Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам           | 6 |  |
|  | <b>Практическое занятие №11</b>   | 6 |  |
|  | Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению                           |   |  |

|  |  |            |  |
|--|--|------------|--|
|  |  |            |  |
| <p><b>Самостоятельная работа при изучении раздела 1. ПМ.04</b></p> <p>Работа в справочной информационно-правовой системе «Консультант Плюс».</p> <p>Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций, оформление результатов к защите.</p> <p>Проработка конспектов лекций и учебной литературы.</p> <p>Заполнение налоговых регистров и налоговых деклараций.</p> <p>Составление форм бухгалтерской отчётности.</p>  |  | <b>64</b>  |  |
| <p><b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b></p> <p>Составление бухгалтерского баланса по данным конкретного предприятия</p> <p>Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов</p> <p>Составление шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости</p> <p>Составление налоговых регистров по НДС</p> <p>Составление налоговой декларации по НДС</p> <p>Составление налоговой отчётности по акцизам</p> <p>Составление налоговых регистров по налогу на прибыль</p> <p>Составление налоговых регистров и деклараций по НДФЛ</p> <p>Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды</p> <p>Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам</p> <p>Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам</p> <p>Составление прочих деклараций</p> <p>Составление форм статистической отчётности и инструкций по их заполнению</p> |  |            |  |
| <p><b>Раздел 2. ПМ 04</b></p> <p><b>Анализ бухгалтерской отчётности</b></p>  |  | <b>112</b> |  |
| <p><b>МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчётности</b></p>   |  | <b>170</b> |  |

|  |  |   |     |
|--|--|---|-----|
| <b>Тема 2.1 Введение. Основные понятия ОАБО</b>  | <b>Содержание</b>  | 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 |     |
| <b>Тема 2.2. Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс». Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников по данным баланса</b> | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|  | Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс». Общая оценка структуры имущества и его источников по данным баланса.   |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №1:</b><br>«Решение задач по общей оценке структуры имущества предприятия и его источников по данным баланса»                | 2 |     |
| <b>Тема 2.3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платёжеспособности предприятия</b>                                       | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|  | Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платёжеспособности предприятия  |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №2:</b><br>Решение задач по анализу ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платёжеспособности предприятия               | 4 |     |
| <b>Тема 2.4. Оценка вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия</b>  | <b>Содержание</b>  | 2 | 2,3 |
|  | Оценка вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия   |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №3:</b><br>Решение задач по оценке вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия                                   | 2 |     |
| <b>Тема 2.5. Определение характера финансовой устойчивости предприятия. Расчёт и оценка по данным</b>                                    | <b>Содержание</b>  | 2 | 2,3 |
|  | Определение характера финансовой устойчивости предприятия.   |   |     |
|  | Расчёт и оценка по данным баланса финансовых коэффициентов рыночной устойчивости   | 2 |     |

|  |  |   |     |
|--|--|---|-----|
| баланса финансовых коэффициентов рыночной устойчивости   | <b>Практическое занятие №4:</b><br>«Решение задач по определению характера финансовой устойчивости предприятия.<br>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                               | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|  | Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса   |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №5:</b><br>«Проведение классификации финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса»   | 4 |     |
| Тема 2.7. Анализ формы №2 «Отчёт о финансовых результатах». Общая оценка деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|  | Общая оценка деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла   |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №6:</b><br>«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   | <b>Содержание</b>  | 2 | 2,3 |
|  | Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности   |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №7:</b><br>«Решение задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности»  | 2 |     |
| Тема 2.9. Анализ влияния факторов на прибыль   | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|  | Анализ влияния факторов на прибыль   |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №8:</b><br>«Решение задач по анализу влияния факторов на прибыль»  | 4 |     |
| Тема 2.10. Факторный анализ рентабельности организации   | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|  | Факторный анализ рентабельности организации  |   |     |
|  | <b>Практическое занятие №9:</b>  | 4 |     |

|   |  |   |     |
|---|--|---|-----|
|   | «Факторный анализ рентабельности организации»  |   |     |
| <b>Тема 2.11. Анализ формы №3 «Отчёт об изменениях капитала». Оценка источников финансирования активов</b>                  | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|   | Оценка источников финансирования активов   |   |     |
|   | <b>Практическое занятие №10:</b><br>Тема: «Решение задач по оценке источников финансирования активов»                          | 2 |     |
| <b>Тема 2.12 Анализ состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов</b>                                     | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|   | Анализ состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов   |   |     |
|   | <b>Практическое занятие №11:</b><br>«Решение задач по анализу состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов» | 4 |     |
| <b>Тема 2.13 Анализ формы №4 «Отчёт о движении денежных средств». Анализ движения денежных средств по данным отчётности</b> | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|   | Анализ движения денежных средств по данным отчётности  |   |     |
|   | <b>Практическое занятие №12:</b><br>«Решение задач по анализу движения денежных средств по данным отчётности»                  | 4 |     |
| <b>Тема 2.14 Анализ Пояснений к бухгалтерской отчётности. Анализ движения заёмных средств</b>                               | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|   | Анализ движения заёмных средств  |   |     |
|   | <b>Практическое занятие №13:</b><br>«Решение задач по анализу движения заёмных средств»  | 2 |     |
| <b>Тема 2.15 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности</b>  | <b>Содержание</b>  | 4 | 2,3 |
|   | Анализ дебиторской и кредиторской задолженности  |   |     |
|   | <b>Практическое занятие №14:</b><br>«Решение задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности»                        | 4 |     |
| <b>Тема 2.16 Анализ амортизируемого имущества</b>   | <b>Содержание</b>  | 2 | 2,3 |
|   | Анализ амортизируемого имущества   |   |     |
|   | <b>Практическое занятие №15:</b><br>«Решение задач по анализу амортизируемого имущества»                                       | 2 |     |
| <b>Тема 2.17 Анализ движения</b>  | <b>Содержание</b>  | 2 |     |

|   |  |           |     |
|---|--|-----------|-----|
| <b>средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений</b>   | Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений   |           | 2,3 |
|   | <b>Практическое занятие №16:</b><br>«Решение задач по анализу движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений» | 4         |     |
| <b>Самостоятельная работа при изучении раздела 2 ПМ.04</b><br>Решение задач, выполнение упражнений, выдаваемых на практических занятиях.<br>Анализ научных публикаций по заранее определённой теме.<br>Проработка конспекта лекций и учебной литературы.<br>Анализ статистических и фактических материалов по заданной теме.  |  | <b>58</b> |     |
| <b>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b><br>«Применение методов, видов, приёмов и процедур финансового анализа к формам бухгалтерской отчётности»<br>«Состав и взаимосвязь форм бухгалтерской отчётности. Их влияние на выбор методов и процедур финансового анализа»<br>«Применение методов общей оценки структуры имущества предприятия и его источников на примере баланса конкретного предприятия»<br>«Особенности анализа ликвидности бухгалтерского баланса и оценки платёжеспособности предприятия»<br>«Применение методов оценки вероятности несостоятельности (банкротства) предприятия на примере баланса конкретного предприятия»<br>«Применение методов финансового анализа для определения характера финансовой устойчивости предприятия»<br>«Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса на примере баланса конкретного предприятия»<br>«Применение методов общей оценки деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла».<br>«Применение методов анализа уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности»<br>«Применение методов анализа факторов на прибыль»<br>«Решение задач по факторному анализу рентабельности организации»<br>«Применение методов оценки источников финансирования активов»<br>«Применение методов анализа состава и движения собственного капитала. Оценка чистых активов»<br>«Применение методов анализа движения денежных средств по данным отчётности»<br>«Применение методов анализа движения заёмных средств» |  |           |     |

|  |           |  |
|--|-----------|--|
| <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><b>Учебная практика</b></p> <p><b>Виды работ</b></p> <p>Изучив законодательные требования к бухгалтерской и налоговой отчетности, ознакомиться с составом и содержанием соответствующих форм отчетности 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 отчетности.</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 расчетов оформить в виде приведенных таблиц. Сделать выводы, дать рекомендации.</p>   | <b>36</b> |  |
| <p><b>Производственная практик (по профилю специальности) итоговая по модулю</b></p> <p><b>Виды работ</b></p> <p>Изучив законодательные требования к бухгалтерской и налоговой отчетности, ознакомиться с составом и содержанием соответствующих форм отчетности 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 отчетности.</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 расчетов оформить в виде приведенных 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> | <b>72</b> |  |

|  |            |  |
|--|------------|--|
| Составить налоговые регистры и формы отчётности по страховым взносам.        |            |  |
| Составить налоговые регистры и декларации по региональным и местным налогам. |            |  |
| Составить налоговые регистры и декларации по специальным налоговым режимам.  |            |  |
| Ознакомиться и уметь составлять формы статистической отчётности.             |            |  |
| <b>Всего</b>   | <b>458</b> |  |

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 самостоятельной работы

### Самостоятельная работа №1

#### Раздел 1. Составление и использование бухгалтерской отчетности

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

#### Внеаудиторная самостоятельная работа

**Время, отведенное на самостоятельную работу 6 часов**

**Цель работы** – систематизация и закрепление теоретических знаний при изучении состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, требований к ним, правил внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность согласно законодательству РФ.

**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

- применять правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;
- составлять пояснительную записку к бухгалтерскому балансу.

**Тест.** Цель – контроль за усвоением пройденного материала.

1. Каким основополагающим принципом бухгалтерского учета вызвана необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?
  - 1.1. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации.
  - 1.2. Приоритета содержания над формой.
  - 1.3. Непрерывности деятельности организации.
  
2. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?
  - 2.1. Потребители.
  - 2.2. Пользователи.
  - 2.3. Инвесторы.
  
3. Какая основная целевая установка положена в основу составления бухгалтерской отчетности?
  - 3.1. Обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности.

- 3.2. Обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности.
- 3.3. Обеспечение информацией органов государственного управления.
  
4. Укажите количество уровней действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета и отчетности.
  - 4.1. Трехуровневая система.
  - 4.2. Четырехуровневая система.
  - 4.3. Двухуровневая система.
  
5. Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской финансовой отчетности?
  - 5.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».
  - 5.2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
  - 5.3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
  
6. Каким обстоятельством вызывается возможность применения в практике бухгалтерской отчетности баланса-брутто и баланса-нетто?
  - 6.1. Структурными различиями между балансами.
  - 6.2. Способами оценки итоговых показателей.
  - 6.3. Иными обстоятельствами.
  
7. Очередность представления разделов, а внутри их статей в активе баланса определяется:
  - 7.1. Степенью ликвидности актива.
  - 7.2. Способом оценки имущества.
  - 7.3. Сроком полезного использования.
  
8. Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется:
  - 8.1. Способом оценки обязательства.
  - 8.2. Срочностью погашения обязательства.
  - 8.3. Сроками погашения обязательств перед кредиторами.
  
9. Укажите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса.
  - 9.1. Три раздела в активе и три в пассиве баланса.
  - 9.2. Два раздела в активе и три в пассиве баланса.
  - 9.3. Три раздела в активе и два в пассиве баланса.
  
10. Формирование в активе баланса показателя только в нетто-оценке применяется для отражения:
  - 10.1. Амортизируемых объектов.
  - 10.2. Дебиторской задолженности.
  - 10.3. Финансовых вложений.

11. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:
  - 11.1. По первоначальной стоимости.
  - 11.2. По восстановительной стоимости.
  - 11.3. По остаточной стоимости.
  
12. Собственные акции, выкупленные у акционеров отражаются:
  - 12.1. В разделе «Оборотные активы».
  - 12.2. В разделе «Внеоборотные активы».
  - 12.3. В разделе «Капитал и резервы».
  
13. Бухгалтерский баланс, в который не включаются регулирующие статьи, называется:
  - 13.1. Баланс-брутто.
  - 13.2. Баланс-нетто.
  - 13.3. Сальдовый баланс.
  
14. Активами являются:
  - 14.1. Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.
  - 14.2. Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.
  - 14.3. Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств.
  
15. Обязательства представляют собой:
  - 15.1. Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.
  - 15.2. Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.
  - 15.3. Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств.
  
16. Капитал представляет собой:
  - 16.1. Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.
  - 16.2. Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.
  - 16.3. Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств.

## Самостоятельная работа № 2

### Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчетности

#### Внеаудиторная самостоятельная работа

Время, отведенное на самостоятельную работу 42 часов

**Цель работы** – отразить нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

**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.

#### **I. Задание.**

Практическое задание предусматривает решение задач для составления и заполнения форм бухгалтерской отчетности.

#### **Задача №1**

На основании исходных данных:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.20\_\_ г. и 01.12.20\_\_ 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 (Приложение 1).
4. Разнести хозяйственные операции на бухгалтерские счета. Подсчитать обороты и конечные сальдо.
5. Составить оборотную ведомость за отчетный период (Приложение 2).
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 31 декабря 20\_\_ г. и 01.12.20\_\_ г., руб.

| Наименование статей   | Номер счета | 31.12.20__ г.<br>(предыдущий год) | 01.12.20__ г.<br>(промежуточные данные) |
|---|-------------|-----------------------------------|---|
| Основные средства   | 01          | 1 250 000                         | 1 250 000                               |
| Амортизация основных средств  | 02          | 562 500                           | 562 500                                 |
| Нематериальные активы   | 04          | 65 340                            | 65 340                                  |
| Амортизация нематериальных активов  | 05          | 16 335                            | 16 335                                  |
| Материалы   | 10          | 425 000                           | 425 000                                 |
| НДС   | 19          | 76 500                            | 76 500                                  |
| Касса (лимит 10 000)  | 52          | 9 800                             | 9 800                                   |
| Расчетные счета   | 51          | 1 860 000                         | 1 989 899,4                             |
| Задолженность перед поставщиками  | 60          | 2 780 000                         | 2 780 000                               |
| Задолженность покупателей   | 62          | 680 000                           | 680 000                                 |
| Займы, полученные у других юр. лиц, сроком до 1 года (получены 01.08.20__ г., под 3% годовых) | 66          | 79 800                            | 79 800                                  |
| Задолженность по налогам и сборам   | 68          | 85 300                            | 85 300                                  |
| Задолженность по страховым взносам  | 69          | 180 600                           | 180 600                                 |
| Задолженность по оплате труда   | 70          | 598 250                           | 598 250                                 |
| Незавершенное производство  | 20          | 72 400                            | 72 400                                  |
| Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше 1 года (10% годовых)           | 58          | 20 000                            | 20 000                                  |
| Добавочный капитал (от переоценки основных средств)   | 83          | 68 000                            | 68 000                                  |
| Задолженность подотчетных лиц   | 71          | 12 000                            | 12 000                                  |
| Готовая продукция   | 43          | 343 745                           | 343 745                                 |
| Уставный капитал  | 80          | 280 000                           | 280 000                                 |
| Резервный капитал   | 82          | 14 000                            | 14 000                                  |
| Нераспределенная прибыль  | 84          | 150 000                           | 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:<br>первоначальная стоимость,<br>амортизация   | 390 800<br>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<br>а) НДФЛ;<br>б) алименты  | 86 749<br>13 200                 |
| 9     | Начислены страховые взносы по всем категориям работников   | ?                                |
| 10    | Израсходованы материалы:<br>а) на основное производство<br>б) на хозяйственные нужды цеха<br>в) на общехозяйственные нужды   | 244 800<br>36 500<br>42 100      |
| 11    | Начислен и зачислен на расчетный счет доход по акциям  | ?                                |
| 12    | Начислена амортизация:<br>а) по производственному оборудованию<br>б) по зданию и сооружениям цеха<br>в) по зданию заводоуправления<br>г) по нематериальным активам | 3 940<br>1 200<br>2 800<br>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) НДСЛ  | 85300   |
|    | б) Страховые взносы  | 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.

Прочие доходы январь-ноябрь: % к получению – 1 833,33 руб.

Штрафы, пени полученные – 850 руб.

Прочие расходы январь-ноябрь: штрафы, пени уплаченные – 480 руб.

% к уплате – 798 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.

### **Самостоятельная работа № 3**

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

##### **Внеаудиторная самостоятельная работа**

##### **Время, отведенное на самостоятельную работу 16 часов**

*Цель работы – научиться составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки.*

#### **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.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите основные формы статистической отчетности.
2. Назовите сроки предоставления и порядок составления статистической отчетности.
3. Раскройте роль статистической отчетности в системе деловой информации.
4. Перечислите налоговые органы РФ.
5. Дайте определение налоговой декларации.
6. Какие виды налоговой отчетности по налогу на прибыль представляют налогоплательщики в налоговые органы?
7. Какие сроки установлены НК РФ для сдачи отчетности?

8. Опишите структуру налоговой декларации по налогу на прибыль.  
 9. В каком случае организация переходит на уплату авансовых платежей?

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

**Исходные данные:** 1. Выписка из листа 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.

1. Выписка из листа 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;
- 68.5 – Налог на имущество организаций;
- Кредит взят под 18% годовых.
- 

2. Выписка из листа 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 2005 году. Амортизация начисляется линейным методом. В составе кредитового оборота по счету 71 за февраль только командировочные расходы.

## Тест «Формирование налоговой отчетности»

### 1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- 1) календарный год
- 2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- 3) месяц

### 2. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:

- 1) календарный год
- 2) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- 3) месяц

### 3. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее:

- 1) 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей
- 2) первого квартала
- 3) даты перечисления авансовых платежей

### 4. Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы декларация по налогу на прибыль:

- 1) по месту своего нахождения
- 2) по месту нахождения налогоплательщика
- 3) по месту своего нахождения и по месту нахождения налогоплательщика

### 5. Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали:

- 1) 3 000 000 руб.
- 2) 10 000 000 руб.
- 3) 5 000 000 руб.

### 6. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами):

- 1) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) не позднее 28 числа месяца, следующего за окончанием налогового периода
- 3) не позднее даты уплаты

### 7. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:

- 1) дата получения налоговым органом, отмеченная в уведомлении о доставке
- 2) пятый день после отправки почтового отправления
- 3) дата отправки почтового отправления с описью вложения

### 8. Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала:

- 1) 1 000 000 рублей в месяц
- 2) 3 000 000 рублей в квартал
- 3) 1 000 000 рублей в месяц либо 3 000 000 рублей в квартал

**9. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик:**

- 1) освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта не отражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки
- 2) не освобождается от ответственности
- 3) освобождается от ответственности, если при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени

**10. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, подлежит уплате:**

- 1) централизованно головной организацией
- 2) каждым обособленным подразделением в части налога, относящегося к его деятельности
- 3) налогоплательщик самостоятельно выбирает обособленное подразделение или головную организацию, уведомив о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения налогоплательщика состоят на налоговом учете.

### **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) отчётность. 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 отчетности (электронный ресурс). Ковалёв В.В. – [www.elitarium.ru\\_bukhgalterskojjotchetnosti.html](http://www.elitarium.ru_bukhgalterskojjotchetnosti.html)

Анализ структуры баланса. [http://afdanalyse.ru/publ/analiz\\_balans](http://afdanalyse.ru/publ/analiz_balans)

Анализ финансовой отчетности/ Грищенко Ю.И. – [www.profiz.ru/se/analiz\\_finansovoi\\_otchetn](http://www.profiz.ru/se/analiz_finansovoi_otchetn)

### ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

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