

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

ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

МДК.04.01 ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация выпускника: бухгалтер

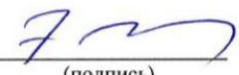
ПРИНЯТО:

Предметной (цикловой) комиссией
профессионального цикла

Протокол № 1

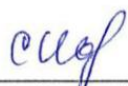
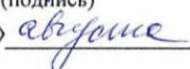
от «31» августа 2021 г.

Председатель предметной (цикловой)
комиссии


(подпись) Э.В. Чупина
(Ф.И.О.)

Разработчик:

преподаватель ГЭК НовГУ


(подпись) С.В. Иванова
(Ф.И.О.)
«30»  2021 г.

Содержание

1 Пояснительная записка.....	4
2 Тематический план и содержание профессионального модуля.....	6
3 Содержание практических занятий.....	9
Практическое занятие №1 «Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения на примере конкретного предприятия».....	9
Практическое занятие № 2 «Составление оборотно-сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчётности».....	12
Практическое занятие №3 «Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов на примере конкретного предприятия».....	17
Практическое занятие № 4«Составление налоговых регистров и декларации по НДС, по акцизам, по налогу на прибыль, по НДФЛ».....	20
Практическое занятие № 5 «Составление налоговых регистров и отчётности по страховым взносам во внебюджетные фонды».....	24
Практическое занятие № 6 «Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам».....	25
Практическое занятие № 7 «Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению».....	26
4 Информационное обеспечение обучения.....	27
5 Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по практическим занятиям..	30

1 Пояснительная записка

Методические рекомендации по практическим занятиям, являющиеся частью учебно-методического комплекса по ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности», МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» составлены в соответствии с:

- 1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»;
- 2 Рабочей программой учебной дисциплины;
- 3 Локальными актами НовГУ.

Методические рекомендации включают 7 практических занятий, предусмотренных рабочей программой профессионального модуля в объеме 44 часов.

В результате выполнения практических заданий обучающийся должен:

знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 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, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- 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;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее 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;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
- адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

иметь практический опыт в:

- составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
- составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения;
- составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

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

Критерии оценки практических заданий (задач)

Проверка выполнения практических заданий (задач) проводится преподавателем и оценивается в системе «зачет-незачет».

На «зачет» оценивается ответ, если обучающийся свободно, с глубоким знанием материала, правильно, последовательно и полно выберет тактику действий, и ответит на дополнительные вопросы; если обучающийся достаточно убедительно, с несущественными ошибками в теоретической подготовке и достаточно освоенными умениями по существу правильно ответил на вопрос с дополнительными комментариями педагога или допустил небольшие погрешности в ответе.

«Незачет» выставляется, если обучающийся только имеет очень слабое представление о предмете и недостаточно, или вообще не освоил умения по разрешению производственной ситуации. Допустил существенные ошибки в ответе на большинство вопросов ситуационной задачи, неверно отвечал на дополнительно заданные ему вопросы, не может справиться с решением подобной ситуационной задачи на практике.

Критерии оценивания ответов на устные вопросы

Оценка «Отлично» ставится, если студент дает полный ответ на поставленный вопрос; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но самостоятельно состав-

ленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка и экономической терминологии.

Оценка «*Хорошо*» ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «*Удовлетворительно*» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в экономической терминологии.

Оценка «*Неудовлетворительно*» ставится, если студент не знает и не понимает основных положений темы, допускает ошибки в экономической терминологии или отказывается отвечать на вопросы.

**2 Тематический план и содержание профессионального модуля
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
1	2	3
Раздел ПМ 1. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности		102
МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности		100
Тема 1.1. Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации	Содержание	14
	1. Отчетность как средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
	2. Понятие и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
	3. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
	4. Требования к бухгалтерской отчетности организации.	
	5. Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности. Сроки представления бухгалтерской отчетности.	
	6. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности.	
	7. Сроки представления бухгалтерской отчетности.	
	8. Концепция бухгалтерской отчетности в России и международной практике, её сравнительный анализ.	
	Практические занятия	10
	1. Составление оптимальной учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения на примере конкретного предприятия.	
	Практическая подготовка	
	Примерная тематика домашних заданий Подготовить ответы на вопросы, используя лекционный материал литературы рабочей программы -Сформулируйте требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности организации. -Перечислите состав форм бухгалтерской отчетности. -Дайте характеристику основных форм бухгалтерской отчетности. -Назовите сроки представления бухгалтерской отчетности.	

	-Что представляет собой учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения?		
Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчетности	Содержание		24
	1.	Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации за отчётный период. д.. Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности..	
	2.	Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период	
	3.	Заккрытие учётных бухгалтерских регистров и заполнение форм бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	
	4.	Методы группировки и перенесения обобщённой информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности	
	5.	Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчётный период	
	6.	Формирование основных форм отчетности: составление бухгалтерского баланса.	
	7.	Формирование основных форм отчетности: составление отчета о финансовых результатах.	
	8.	Заполнение приложений к бухгалтерскому балансу	
	9.	Процедура составления пояснений к бухгалтерской отчетности	
	10.	Заполнение специализированных форм бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки	
	Практические занятия		18
	1.	Составление оборотно-сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчетности.	
	2.	Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов на примере конкретного предприятия.	
	Практическая подготовка		
Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчетности и отчетности во внебюджетные фонды	Содержание		18
	1.	Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах..	
	2.	Порядок составления и сроки представления налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды.	
	3.	Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению	
	4.	Составление налоговых регистров по НДС, по акцизам, НДФЛ, по налогу на прибыль, по страховым взносам во внебюджетные фонды.	
	5.	Составление налоговых регистров и деклараций по региональным и местным налогам.	
	6.	Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам.	
	7.	Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.	
	Практические занятия		16
	1.	Составление налоговых регистров и декларации по НДС, по акцизам, по налогу на прибыль, по НДФЛ.	
	2.	Составление налоговых регистров и отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.	

	3.	Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам	
	4.	Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению.	
	Практическая подготовка		
	Примерная тематика домашних заданий - Подготовить ответы на вопросы, используя лекционный материал литературу рабочей программы - Поясните порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах. - Дайте характеристику Форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и поясните правила по их заполнению. - Как составляются налоговые регистры и декларации по НДС? - Перечислите основные правила составления налоговой отчётности по акцизам. - Как составляется налоговые регистры и налоговой декларации по налогу на прибыль? - Поясните порядок составления налоговых регистров и деклараций по НДФЛ. - Поясните порядок составления налоговых регистров и отчётности по страховым фондам		
Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 1 Работа в справочной информационно-правовой системе «Консультант Плюс». 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.			2

3 Содержание практических занятий

Раздел 1. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Практическое занятие №1 (8 часов)

Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения на примере конкретного предприятия

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

Студент 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:

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

Содержание заданий:

Задание 1. Изучить формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приложить формы к отчету.

Задание 2. Изучить коды строк форм бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Коды строк в табличном варианте отразить в тетраде.

Задание 3. Вставить коды строк в формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» внести в строку «Пояснения»

Задание 4. 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?

Задача 5. Организация в 2014 году приняла решение в соответствии с ПБУ 8/2010 отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности резерв на неиспользованные отпуска. В 2013 и 2012 годах резерв на неиспользованные отпуска не создавался. В связи с тем,

что сумма резерва превышает уровень существенности, установленный в учетной политике, создание резерва отражается ретроспективно. Суммы резерва составляют: По состоянию на 31.12.2012 г. – 1 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013 г. – 1 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2014 г. – 2 000 тыс. руб. Для простоты предположим, что все расходы по резервам на отпуска относятся на счет 20 «Основное производство».

1) Бухгалтерские проводки в отчетности делаются по состоянию на 31.12.2014 г. Наименование Дебет Кредит Сумма, тыс. руб. Начислен резерв за 2012 год Начислен отложенный налоговый актив за 2012 год доначислен резерв за 2013 год доначислен отложенный налоговый актив за 2013 год доначислен резерв за 2014 год доначислен отложенный налоговый актив за 2014 год

2) отражение в балансе несмотря на то, что все бухгалтерские проводки сделаны 31 декабря 2014 года, ретроспективное отражение подразумевает, что бухгалтерский баланс будет составлен таким образом, как будто все проводки были сделаны каждая в соответствующий период. Т.е. резерв за 2012 год был начислен в 2012 году, а не в 2014 г., и резерв за 2013 год так же был начислен в 2013 году. Сначала рассмотрим, как выглядел бы баланс за 2014 год, если бы мы не стали использовать ретроспективный метод и отразили бы начисление резерва в 2014 году. В примере приведены только те строки, которые впоследствии будут изменены. Баланс Наименование показателя Код До ретроспективного отражения 31.12.2014 31.12.2013 31.12.2012 Отложенные налоговые 1180 400 активы Нераспределенная прибыль 1370 50 000 20 000 10 000 Оценочные обязательства 1540 2 000

Для простоты предположим, что в 2012 и 2013 годах «Отложенные налоговые активы» (ОНА) в организации отсутствовали. Теперь рассмотрим, как будет выглядеть баланс с учетом ретроспективного отражения (то есть, как будто резервы были начислены в соответствующие периоды:

С учетом ретроспективного отражения 31.12.2014 31.12.2013 31.12.2012

Отложенные налоговые активы 1180

Нераспределенная прибыль 1370

Оценочные обязательства 1540

Как можно видеть из баланса, по строке «Оценочные обязательства» отражены начисленные резервы, по строке «Отложенные налоговые активы» отражены соответствующие ОНА и по строке «Нераспределенная прибыль» показано новое значение нераспределенной прибыли.

3) Отчет о прибылях и убытках Теперь рассмотрим как выглядит Отчет о прибылях и убытках до внесения изменений и после: Отчет о прибылях и убытках Код До ретроспективного отражения После ретроспективного отражения Различия

2014 год 2013 год 2014 год 2013 год 2014 год 2013 год

Себестоимость (60 000) (30 000) (60 000) (30 500) 0 (500)

Изменение ОНА

Чистая прибыль

Как можно видеть изменились показатели 2013 года, расходы увеличились на доначисление резерва за 2013 год и изменение ОНА изменилось пропорционально начисленным резерва

Бухгалтерский баланс на конец отчетного года

Актив	На конец года	Пассив	На конец года
Основные средства	500	Уставный капитал	600
Запасы	700	Нераспределенная прибыль	100
в т.ч. незавершенное производство	300	Долгосрочные займы и кредиты	100
Денежные средства	200	Кредиторская задолженность	600
БАЛАНС	1 400	БАЛАНС	1 400

Корреспонденция

Актив	На начало года	На конец го- да	Пассив	На начало года	На конец года
Основные средства			Уставный капитал		
Запасы			Нераспределенная прибыль		
вт.ч. незавершенное производство			Долгосрочные займы и кредиты		
Денежные средства			Кредиторская задолженность		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчетности

Практическое занятие №2 (12 часов)

Составление оборотно-сальдовой ведомости, группировка и перенесение информации в формы бухгалтерской отчетности.

Цель работы – Составить оборотно-сальдовую ведомость, сгруппировать и перенести информацию в формы бухгалтерской отчетности.

Студент должен:

знать:

- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных 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;

Содержание заданий:

Задание 1.

На 01.04.2017 года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам Выписки из Главной книги ООО ТК «Солнце»

№	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

1 Составить оборотно-сальдовую ведомость на начало апреля 2017 года.

2 Составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 2.

В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

- 1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
 - а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.
- 2) Перечислено поставщику за:
 - а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.
- 3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.
- 4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:
 - а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.
- 5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.
- 6) Выплачена заработная плата работникам – 47 000 руб.
- 7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.
- 8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.
- 9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.
- 10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы – 14 000 руб.

- 11) Перечислены налоги в бюджет - 20 000 руб.
 - 12) Поступил от покупателя аванс - 45 000 руб.
 - 13) Погашена задолженность по социальному страхованию – 5 300 руб.
 - 14) Поступили и оприходованы шины - 30 000 руб.
 - 15) Отгружена готовая продукция покупателю –34 000 руб.
 - 16) В кассу поступили деньги от покупателя –58 000 руб.
 - 17) Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда - 32 000 руб.
 - 18) За счет средств фонда специального назначения начислена премия – 2 000 руб.
 - 19) На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит - 75 000 руб.
 - 20) От подотчетного лица поступили на склад материалы - 27 500 руб.
 - 21) Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5 800 руб.
 - 22) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.
- Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности (Приложение Г).

Задание 3.

Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости

Задание 4.

На основании исходных данных:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.2018 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 1 декабря 2018г., руб.

Наименование статей	Номер счета	01.12.2018г
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 2018г. 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	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	412 500
19	Начислен НДС	?
20	Поступила от покупателей оплата за продукцию	590 000
21	Перечислены с расчетного счета: а) НДС б) Страховые взносы	85300 180 600
22	Получено с расчетного счета в кассу	600 000
23	Выдана заработная плата	551 950
204	Депонирована неполученная заработная плата	?
25	Отражены расходы по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации, в том числе Н	1 390
26	Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу	2 400
27	Начислен НДС по расходам на рекламу	?
28	Списаны расходы на продажу	?
29	Работником организации возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	12 000
30	Реализовано оборудование: а) стоимость реализации, включая Н б) НДС в) первоначальная стоимость г) амортизация	73 200 ? 60 000 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	28 700
33	Начислен НДС по арендной плате	?
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.

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчетности

Практическое занятие №3 (8 часов)

Установление идентичности показателей бухгалтерских отчетов на примере конкретного предприятия.

Цель работы – установить идентичность показателей бухгалтерских отчетов.

Студент должен:

знать:

- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

уметь:

- 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.

Содержание заданий

Задание 1.

Исправить допущенную ошибку при отражении бухгалтерской записи:

1) Поступили материалы от поставщика на сумму 6000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

62	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 6000

2) Поступили материалы от поставщика на сумму 8000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

60	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 6000

3) Получены деньги в банке для выдачи заработной платы работникам на сумму 21 000 руб.

51	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 20 000

70	
Дебет	Кредит
	Сн
1) 20 000	

4) Оплачены налоги в бюджет на сумму 24 000 руб.

50	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 21 000

69	
Дебет	Кредит
	Сн
1) 21 000	

Задание 2.

Сальдо по синтетическим счетам предприятия розничной торговли на 1 сентября 2017 года (Таблица 2).

- 1) Составить оборотно-сальдовую ведомость (Приложение В).
- 2) Проверить правильность формирования оборотно-сальдовой ведомости на равенство оборотов по кредиту и дебету.
- 3) Какой счет и на какую сумму не отражен в оборотно-сальдовой ведомости? Внести исправления.

Таблица 2 - Сальдо по синтетическим счетам 1 сентября 2017 года

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	130000
02	Амортизация основных средств	5900
10	Материалы	1200
41	Товары	121800
41-2	Товары в розничной торговле	120000
41-3	Тара	1800
42	Торговая наценка	39500

44	Расходы на продажу	780
50	Касса	500
51	Расчетный счет	17000
57	Переводы в пути	4800
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40000
68	Расчеты по налогам и сборам	3300
68-1	Расчеты по НДФЛ	1100
68-2	Расчеты с бюджетом по НДС	2200
69	Расчеты с внебюджетными фондами	3400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	9700
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	2100
73-2	Расчеты по возмещению материального ущерба	2100
80	Уставный капитал	170000
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	4180
99	Прибыли и убытки	38000

Задание 3.

В ноябре 2017 года бухгалтер организации произвел сверку расчетов с фирмой, осуществляющей услуги связи, за октябрь 2017 года. В результате выяснилось, что бухгалтер занизил затраты по оплате услуг связи, которые носили производственный характер. На расходы по обычным видам деятельности фактически была отнесена сумма 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.), а нужно было - 2950 руб. (в том числе НДС - 450 руб.). Так как это ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, то какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре 2017 года будет отражено исправление?

Задание 4.

В ноябре 2017 года организация приобрела и приняла к бухгалтерскому учету оборудование. Его стоимость согласно договору 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). Расходы на доставку оборудования в размере 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.) ошибочно не были включены в его первоначальную стоимость, а были признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности. Организация установила срок полезного использования основного средства - 50 месяцев. В декабре 2017 года начислена амортизация в размере 4000 руб. (200 000 руб.: 50 мес.).

Какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре и декабре 2017 года будет отражено исправление?

Задание 5.

В феврале 2017 года был проведен аудит. По итогам проверки выявлено, что неверно сформирована первоначальная стоимость объекта основных средств (Задание 2), в результате чего завышены расходы по обычным видам деятельности организации на 10 000 руб. и неправильно определен размер ежемесячной суммы амортизации. Первоначальная стоимость оборудования должна составлять 210 000 руб. (200 000 руб. + 10 000 руб.), а величина амортизационных отчислений в месяц - 4200 руб. (210 000 руб.: 50 мес.).

Бухгалтер организации классифицировал данную ошибку как существенную (5%). Какие корректирующие записи должен сделать бухгалтер на основании справки?

Задание 6.

20 декабря 2017 года организация выставила своему контрагенту акт выполненных работ и счет-фактуру на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).

В декабре в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

Дебет 62, Кредит 90, субсчет «Выручка» - 11 800 руб. - отражена выручка за выполнение работы;

Дебет 90, субсчет «Налог на добавленную стоимость», Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДС» - 1800 руб. - начислен НДС на сумму выручки.

В феврале 2013 года после подписания бухгалтерской отчетности за 2012 год при сверке взаиморасчетов было обнаружено, что сумма отраженной в учете выручки занижена на 80 руб. Данная ошибка (0,7%) является несущественной для организации и не может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Как будет отражено исправление данной ошибки в учете в момент ее обнаружения?

Задание 7.

Организация при составлении бухгалтерской отчетности за 2012 год допустила существенную ошибку, приведшую к занижению себестоимости на 130 000 руб. и соответствующему завышению чистой прибыли в бухгалтерской отчетности. Чистая прибыль оказалась завышенной на 48,1%, что позволило классифицировать данную ошибку как существенную в отчетности за 2012 год.

Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете текущего отчетного периода (2013 г.)?

Как корректировка отразится в балансе и отчете о прибылях и убытках за 2013 год?

Задание 8.

Организация в 2012 году после утверждения отчетности за 2011 год обнаружила существенную ошибку прошлого 2010 года: в составе себестоимости не были учтены расходы в размере 2 млн. руб.

Сделайте запись в бухгалтерском учете, отражающую ошибку 2010 года.

Как в бухгалтерском балансе за 2012 год будут скорректированы вступительные остатки на 1 января по статьям незавершенного производства и нераспределенной прибыли?

Задание 9.

Организация представляет отчетность за 2012 год и в ней приводит сопоставимые данные за три года, включая 2011 и 2010 годы. После утверждения отчетности за 2012 год была обнаружена существенная ошибка за 2010 год.

Подлежат ли корректировке данные о нераспределенной прибыли организации за 2012 и 2011 годы и почему?

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

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

Практическое занятие №4 (4 часа)

Составление налоговых регистров и декларации по НДС, по акцизам, налогу на прибыль, НДФЛ.

Цель работы – составить налоговые регистры и декларации по НДС, по акцизам, налогу на прибыль.

Студент 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.

Содержание заданий:

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 %

Задача 4.

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуичанка» (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.

Задание 5.

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 счету90 «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
-------	-------------------	--------

	Кт 01	Кт 10	Кт 51	Кт 66	Кт 68.2	Кт 68.5	Кт 99	Итого Дт	по Кт 91
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.

Задание 5.

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 6.

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 7.

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.

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

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

Практическое занятие №5 (4 часа)

Составление налоговых регистров и отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды

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

Студент 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.

Содержание заданий:

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.

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

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

Практическое занятие №6 (4 часа)

Составление налоговых регистров и деклараций по специальным налоговым режимам.

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

Студент 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.

Содержание заданий:

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.

Задание 3.

Заполните расчет по форме № РСВ-1 за первый квартал 20__ . Исходные данные: В ООО «Синее море» работают 52 человека. По результатам аттестации, проведенной в 20__ году, 20 рабочих мест отнесли к 3-му классу условий труда 3-й степени вредности. В 20__ году компания уплачивает страховые взносы в ПФР и ФФОМС по следующим тарифам: — 22% — в ПФР; — 5,1% — в ФФОМС; — 6% — в ПФР по дополнительному тарифу с выплат работникам, занятым во вредных условиях, отнесенных к 3.3-му классу вредности и указанных в подпункте 8 пункта 1 статьи 27 Закона № 173-ФЗ (п. 5 ст. 15 Закона № 421-ФЗ, ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ, таблица выше). В 2013 году ООО «Синее море» платило взносы по дополнительному тарифу 2% (ч. 2 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ). Задолженность по страховым взносам на начало 2014 года (взносы за декабрь 2013 года) составила: — 250 000 руб. — пенсионные взносы на страховую часть пенсии; — 130 000 руб. — пенсионные взносы на накопительную часть пенсии; — 95 000 руб. — взносы на обязательное медицинское страхование; — 40 000 руб. — пенсионные взносы по дополнительному тарифу. Задолженность погашена 15 января 2014 года. Сумма выплат, начисленных в пользу работников за I квартал 2014 года, — 6 384 000 руб., в том числе: — за январь — 2 128 000 руб.; — февраль — 2 128 000 руб.; — март — 2 128 000 руб. Выплат, не облагаемых страховыми взносами на основании статьи 9 Закона № 212-ФЗ, в I квартале не было. Выплаты каждому работнику не превысили предельную величину облагаемой базы. Сумма выплат работникам, занятым во вредных условиях, за I квартал 2014 года равна 2 100 000 руб., в том числе: — за январь — 700 000 руб.; — февраль — 700 000 руб.; — март — 700 000 руб.

Сумма страховых взносов в ПФР за I квартал 2014 года составила 1 404 480 руб. (6 384 000 руб. × 22%), в том числе (ч. 1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ): — за январь — 468 160 руб. (2 128 000 руб. × 22%); — февраль — 468 160 руб. (2 128 000 руб. × 22%); — март — 468 160 руб. (2 128 000 руб. × 22%). Общая сумма страховых взносов, начисленных в ООО «Синее море» на обязательное медицинское страхование за I квартал 2014 года, составила 325 584 руб. (6 384 000 руб. × 5,1%), в том числе (ч. 1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ): — за январь — 108 528 руб. (2 128 000 руб. × 5,1%); — февраль — 108 528 руб. (2 128 000 руб. × 5,1%); — март — 108 528 руб. (2 128 000 руб. × 5,1%). Сумма страховых взносов, начисленных в ООО «Синее море» в Пенсионный фонд по дополнительному тарифу за I квартал, составила 126 000 руб. (2 100 000 руб. × 6%), в том числе (ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ): — за январь — 42 000 руб. (700 000 руб. × 6%); — февраль — 42 000 руб. (700 000 руб. × 6%); — март — 42 000 руб. (700 000 руб. × 6%).

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

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

Практическое занятие №7 (4 часа)

Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.

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

Содержание заданий:

Задача

Требуется: исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить раздел 3 налоговой декларации по НДС.

ОАО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия. За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 150 кв.м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 50 кв.м. прикроватных ковриков по цене 300 руб. за 1 кв.м. без НДС.

Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется. Кроме того, приобретен станок для резки основы за 460 000 руб. без НДС.

Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется. Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет. Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 000 руб.

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: оценивания ответов на вопросы, защита выполненных заданий

Критерии оценки: см. пояснительную записку.

Список рекомендуемой литературы:

1. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).

2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

4 Информационное обеспечение обучения

а) Основная литература

1. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93549.html> (дата обращения: 24.08.2021).

2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15228-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487972> (дата обращения: 06.08.2021).

3. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14766-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471600> (дата обращения: 06.08.2021).

б) Дополнительная литература

1. Боронина, Э. С. Составление и анализ сегментированной отчетности : практикум / Э. С. Боронина, С. В. Закатей. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2020. — 90 с. — ISBN 978-5-7014-0960-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106158.html> (дата обращения: 24.08.2021).

2. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-07836-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472700> (дата обращения: 24.08.2021).

5 Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по практическим занятиям

№	Номер и дата распорядительного доку- мента о внесении изменений	Дата внесения изменений	Ф.И.О. лица, ответственного за изменение	Подпись	Номер и дата распорядительного документа о принятии изменений