

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 ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**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

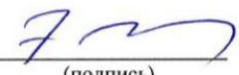
ПРИНЯТО:

Предметной (цикловой) комиссией
профессионального цикла

Протокол № 1

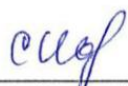
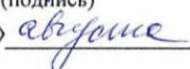
от «31» августа 2021 г.

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.....	3
2	Тематический план и содержание профессионального модуля	6
	Содержание самостоятельной работы.....	10
	Самостоятельная работа №1	10
	Самостоятельная работа №2	15
4	Информационное обеспечение обучения	20
5	Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы	23

1 Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы, 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.

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 4 часов.

В результате выполнения самостоятельной работы 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 оценки тестового задания

60% правильных ответов – оценка «удовлетворительно»,

80% правильных ответов – оценка «хорошо»,

100% правильных ответов – оценка «отлично».

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 составленные; 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 отчётности		100
Тема 1.1. Бухгалтерская отчётность 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 отчётности организации.	
	5. Состав и содержание форм бухгалтерской отчётности. Сроки представления бухгалтерской отчётности.	
	6. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчётность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности.	
	7. Сроки представления бухгалтерской отчётности.	
	8. Концепция бухгалтерской отчётности в России и международной практике, её сравнительный анализ.	
	Практические занятия	10
	1. Составление оптимальной учётной политики для целей бухгалтерского учёта 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 отчётности организации. -Перечислите состав форм бухгалтерской отчётности. -Дайте характеристику основных форм бухгалтерской отчетности. -Назовите сроки представления бухгалтерской отчётности. -Что представляет собой учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения?		
Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчётности	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.	Закрытие учётных бухгалтерских регистров и заполнение форм бухгалтерской отчётности в установленные законодательством сроки.	
	4.	Методы группировки и перенесения обобщённой информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчётности	
	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 отчётности.	
	2.	Установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов на примере конкретного предприятия.	
	Практическая подготовка		
Тема 1.3. Составление налоговой, статистической отчётности и отчётности 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 отчётности, отчётности 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 отчётности и инструкции по их заполнению.	16
	Практические занятия		
	1.	Составление налоговых регистров и декларации по НДС, по акцизам, по налогу на прибыль, по НДФЛ.	
	2.	Составление налоговых регистров и отчётности 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 самостоятельной работы

Раздел 1. Составление и использование бухгалтерской отчетности

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

Самостоятельная работа (2 часа)

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; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; научиться составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки.

Требования к знаниям и умениям:

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;
- 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;
- 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

- 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;
- 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;

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

Содержание заданий:

1 Подготовить ответы на вопросы

Контрольные вопросы:

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее назначение
2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Стандартизация отчетности в международной практике
4. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России
5. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету Европейского сообщества
6. Состав и сроки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Порядок утверждения, представления и публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности
8. Виды отчетности
9. Понятия бухгалтерской отчетности, отчетного периода.
10. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней.
11. Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям.
12. Сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности.
13. Представление форм бухгалтерской отчетности в электронном виде.
14. Правила формирования бухгалтерской отчетности.
15. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.
16. Понятие, значение и функции бухгалтерского баланса. Классификация
17. Технология составления бухгалтерского баланса. Правила оценки статей.
18. Технология составления отчета о финансовых результатах.
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?
8. Какие сроки установлены НК РФ для сдачи отчетности?
9. Опишите структуру налоговой декларации по налогу на прибыль.
10. В каком случае организация переходит на уплату авансовых платежей?

2 Выполнить тестовое занятие

1. *Полный комплект годовой отчетности согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» должен включать:*

- 1.1 Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания;
- 1.2 Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчете об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение;
- 1.3 Бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, аналитические материалы, пояснения к отчетности.

2. *Для реформирования национальной системы бухгалтерского учета в качестве ориентира выбраны принципы:*

- 2.1 Разработанные в рамках Европейского сообщества;
- 2.2 Содержащиеся в системе МСФО;
- 2.3 Разработанные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

3 *Достоверность публикуемой бухгалтерской (финансовой отчетности) подтверждается:*

- 3.1 Налоговой инспекцией;
- 3.2 Независимой аудиторской организацией;
- 3.3 Статистическими органами.

4 *Бухгалтерская отчетность подписывается:*

- 4.1 руководителем и аудитором;
- 4.2 главным бухгалтером (специализированной организацией, ведущей учет) и налоговым инспектором;
- 4.3 руководителем и главным бухгалтером (специализированной организацией, ведущей учет).

5 *Каким основополагающим принципом бухгалтерского учета вызвана необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?*

- 5.1 Временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации.
- 5.2 Приоритета содержания над формой.
- 5.3 Непрерывности деятельности организации.

6. *Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?*

- 6.1. Потребители.
- 6.2. Пользователи.
- 6.3. 2.3. Инвесторы.

7. *Какая основная целевая установка положена в основу составления бухгалтерской отчетности?*

- 7.1. Обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности.
- 7.2. Обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности.
- 7.3. Обеспечение информацией органов государственного управления.

8 *Укажите количество уровней действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета и отчетности.*

- 8.1. Трехуровневая система.
- 8.2. Четырехуровневая система.
- 8.3. Двухуровневая система.

9 *Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской финансовой отчетности?*

- 9.1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете».
- 9.2 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
- 9.3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

10 *Каким обстоятельством вызывается возможность применения в практике бухгалтерской отчетности баланса-брутто и баланса-нетто?*

- 10.1 Структурными различиями между балансами.
 - 10.2 Способами оценки итоговых показателей.
 - 10.3 Иными обстоятельствами.
- 11 *Очередность представления разделов, а внутри их статей в активе баланса определяется:*
- 11.1 Степенью ликвидности актива.
 - 11.2 Способом оценки имущества.
 - 11.3 Сроком полезного использования.
- 12 *Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется:*
- 12.1 Способом оценки обязательства.
 - 12.2 Срочностью погашения обязательства.
 - 12.3 Сроками погашения обязательств перед кредиторами.
- 13 *Укажите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса.*
- 13.1 Три раздела в активе и три в пассиве баланса.
 - 13.2 Два раздела в активе и три в пассиве баланса.
 - 13.3 Три раздела в активе и два в пассиве баланса.
- 14 *Формирование в активе баланса показателя только в нетто-оценке применяется для отражения:*
- 14.1 Амортизируемых объектов.
 - 14.2 Дебиторской задолженности.
 - 14.3 Финансовых вложений.
- 15 *В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:*
- 15.1 По первоначальной стоимости.
 - 15.2 По восстановительной стоимости.
 - 15.3 По остаточной стоимости.
- 16 *Собственные акции, выкупленные у акционеров отражаются:*
- 16.1 В разделе «Оборотные активы».
 - 16.2 В разделе «Внеоборотные активы».
 - 16.3 В разделе «Капитал и резервы».
- 17 *Бухгалтерский баланс, в который не включаются регулирующие статьи, называется:*
- 17.1 Баланс-брутто.
 - 17.2 Баланс-нетто.
 - 17.3 Сальдовый баланс.
- 18 *Активами являются:*
- 18.1 Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.
 - 18.2 Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.
 - 18.3 Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств.
- 19 *Обязательства представляют собой:*
- 19.1 Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.

19.2 Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.

19.3 Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств.

20 *Капитал представляет собой:*

20.1 Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.

20.2 Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.

20.3 Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств

3. Выполнить практические задание

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	7200	16300	199320	21480	60000	18600	2100	325000	325000
1 кв.									

Все основные средства приобретены в 2005 году. Амортизация начисляется линейным методом. В составе кредитового оборота по счету 71 за февраль только командировочные расходы.

Требования к результатам работы: ответы на вопросы, письменная работа, выполнение тестового задания.

Форма контроля: оценивание устных ответов, тестового задания, 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. 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).

Тема 1.2. Методика составления бухгалтерской отчетности

Самостоятельная работа № 2 (2 часа)

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

Требования к знаниям и умениям:

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.

Содержание заданий:

1 Подготовить ответы на вопросы

Контрольные вопросы:

1. Понятия бухгалтерской отчетности, отчетного периода.

2. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней.
3. Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям.
4. Сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности.
5. Представление форм бухгалтерской отчетности в электронном виде.
6. Правила формирования бухгалтерской отчетности.
7. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.
8. Понятие, значение и функции бухгалтерского баланса. Классификация
9. Технология составления бухгалтерского баланса. Правила оценки статей.
10. Технология составления отчета о финансовых результатах.

2. 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 производств

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. (предыдущий год)	01.12.20__ г. (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: первоначальная стоимость, амортизация	390 800 312 640
3	Оплачен счет поставщика за материалы	280 000
4	Возмещен НДС по счету поставщика-18%	33 040
5	Начислена зарплата производственным рабочим	479 400

6	Начислена зарплата управленческому персоналу цеха	64 300
7	Начислена зарплата управленческому персоналу организации	123 600
8	Удержаны из заработной платы а) НДФЛ; б) алименты	86 749 13 200
9	Начислены страховые взносы по всем категориям работников	?
10	Израсходованы материалы: а) на основное производство б) на хозяйственные нужды цеха в) на общехозяйственные нужды	244 800 36 500 42 100
11	Начислен и зачислен на расчетный счет доход по акциям	?
12	Начислена амортизация: а) по производственному оборудованию б) по зданию и сооружениям цеха в) по зданию заводоуправления г) по нематериальным активам	3 940 1 200 2 800 1 800
13	Начислены и перечислены проценты за пользование займом	?
14	Списаны общепроизводственные расходы на основное производство	?
15	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	?
16	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство — 4800 руб.)	?
17	Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	240 800
18	Начислено покупателям к оплате, включая НДС -18%	412 500
19	Начислен НДС – 18%	?
20	Поступила от покупателей оплата за продукцию	590 000
21	Перечислены с расчетного счета:	
	а) НДФЛ	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	Работники 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 месяца.

Требования к результатам работы: ответы на вопросы, письменная работа.

Форма контроля: оценивание устных ответов, 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. 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).

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 организации и выполнению самостоятельной работы

№	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