

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

**Методические указания к практическим занятиям
и практической подготовке
по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности»
МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности»**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь 2023

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и программой дисциплины «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Составитель: Феринова А.В., преподаватель.

Рассмотрено на заседании методического объединения укрупненных групп специальностей 38.00.00 Экономика и управление Протокол № 7 от 24.05.2023 г.

Рекомендовано к использованию в учебном процессе Методическим советом СМК, протокол № 7 от 25.05.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3	11
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4	18
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5.....	20
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6.....	21
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7.....	23
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 1	24
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 2	26
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 3	27
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 4	29
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 5	30
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 6	32
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 7	33
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 8.....	34
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 9	35
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 10.....	35
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 11.....	36
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 12.....	42
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 13.....	43
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 14.....	44
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 15.....	45
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 16.....	46

Введение

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» по междисциплинарному курсу МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) составлены в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта в части подготовки выпускников специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовой подготовки), входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 «Экономика и управление».

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

Иметь практический опыт:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;

Тема 1.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическое занятие № 1

Тема: «Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Теоретическая часть

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Содержание задания:

Задание.

Изучить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные нормативно-правовые документы, регламентирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности представляют собой четырехуровневую систему:

1. Уровень - федеральные законы, указы президента и иные законодательные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета, а также составление и своевременное представление бухгалтерской отчетности.
2. Уровень - национальные стандарты бухгалтерского учета.
3. Уровень - документы, разрабатываемые министерствами и иными органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено права регулирования бухгалтерского учета на основе документов 1 и 2 уровня.
4. Уровень - стандарты, разрабатываемые самой организацией для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе документов первых трех уровней.

Главным документом, регулирующим составление и представление бухгалтерской отчетности, является федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 (действующая редакция), в частности данный закон устанавливает состав бухгалтерской отчетности, отчетные периоды, адреса и сроки предоставления бухгалтерской финансовой отчетности.

ПБУ 4/99 устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций.

Также существуют отраслевые стандарты. Данные стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Они утверждаются органами государственного регулирования бухгалтерского учета (Банк России, Минфин России) в пределах их компетенции.

Рекомендации по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Применяются на добровольной основе.
2. Предназначены для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов.
3. Не должны - противоречить федеральным и отраслевым стандартам - создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

Внутренние стандарты применяются на самом предприятии, служат для повышения эффективности применения федеральных законов, а также национальных и отраслевых стандартов. Внутренние стандарты разрабатываются самостоятельно на самом предприятии.

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление краткого конспекта и словаря новых понятий, оформление отчета.

Практическое занятие № 1

Цель задания: повторить состав хозяйственных средств и источников их формирования на основе данных бухгалтерского учета и правил составления оборотного баланса.

Дать ответы на следующие вопросы:

1. Понятие и состав бухгалтерской отчетности.

2. Охарактеризовать основные требования к бухгалтерской отчетности.
3. Понятие и характеристика публичности бухгалтерской отчетности.
4. Назвать и дать краткую характеристику правилам оценки статей бухгалтерской отчетности.

5. Охарактеризовать Приказ Министерства финансов РФ № 66н от 22.07.10 г. «О формах бухгалтерской отчетности».

6. Дать краткую характеристику Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», оформив ответ в виде схем.

1. По данным бухгалтерского учета двух организаций составить оборотные ведомости на отчетные даты.
2. Задание оформить в виде оборотной ведомости.

Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам ООО «Заря» на 01.10.т.г. по следующим данным (тыс. руб.):

01 Основные средства	500000
02 Амортизация основных средств	220000
10 Материалы	250000
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей (кредитовое сальдо)	8000
19 Налог на добавленную стоимость	24500
50 Касса	1000
51 Расчетный счет	184000
60 Расчеты с поставщиками	162500
70 Расчеты по оплате труда	78000
75 Расчеты с учредителями	45300
80 Уставный капитал	100000
83 Добавочный капитал	45500
84 Нераспределенная прибыль	250000
86 Целевое финансирование	50200

Дайте балансовую оценку основным средствам и материальным запасам: порядок расчета и суммы.

Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам Семеновского потребительского общества на 01.10.т.г. по следующим данным (руб.):

01 Основные средства	300000
02 Амортизация основных средств	220000
04 Нематериальные активы	100000
05 Амортизация нематериальных активов	25000
10 Материалы	15000
41 Товары в розничных предприятиях	345000
42 Торговая наценка	57500
19 Налог на добавленную стоимость	4500
50 Касса	3000
51 Расчетный счет	54000
60 Расчеты с поставщиками	105000
62 Расчеты с покупателями	36000
63 Резервы по сомнительным долгам	14000
66 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	100000
68 Расчеты с бюджетом	18000
69 Расчеты по социальному страхованию	15300
70 Расчеты по оплате труда	52000
75 Расчеты с учредителями	15000
76 Расчеты с разными дебиторами	

и кредиторами (кредитовое сальдо)	15700
80 Уставный капитал	190000
82 Резервный капитал	10000
84 Нераспределенная прибыль	20000

Дайте балансовую оценку основных средств, нематериальных активов, товаров и дебиторской задолженности: порядок расчета и суммы.

Практическое занятие №2

Тема: «Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности».

Теоретическая часть

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы по изучению основных положений Международных стандартов финансовой отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Содержание задания:

Задание

Составить классификацию действующих в настоящее время Международных стандартов финансовой отчетности, дать краткую характеристику каждому стандарту.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ. International Financial Reporting Standards) — набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление краткого конспекта и словаря новых понятий, оформление отчета.

Практическое занятие №2

Цель задания: по данным бухгалтерского учета организации составить бухгалтерский баланс на отчетную дату.

Отразить на счетах бухгалтерского учета Дмитриевского потребительского общества хозяйственные операции декабря. Для этого необходимо:

- 1) открыть счета в главной книге,
- 2) составить Журнал хозяйственных операций потребительского общества за декабрь текущего года,
- 3) подсчитать обороты и сальдо по счетам Главной книги,
- 4) составить оборотную ведомость.
- 5) составить бухгалтерский баланс организации на 01 января отчетного года.

Условия для выполнения задания:

1. Организация – Дмитриевское потребительское общество. Адрес: 309322, Россия, Белгородская область, п.Дмитриевка, ул. Красноармейская, д.72.
2. Вид деятельности: торговля.
3. Организационно-правовая форма: кооперативная.

Остатки хозяйственных средств и источников их образования на начало года и на 01 декабря отчетного года приведены в оборотной ведомости.

Таблица 1 - Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета Дмитриевского потребительского общества

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на 01. 01. отчетного года (тыс. руб.)		Сальдо на 01. 12. отчетного года (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	20140		20000	
02	Амортизация основных средств		6094		6842

04	Нематериальные активы	6600		6635	
05	Амортизация нематериальных активов		1000		2269
08	Вложения во внеоборотные активы	10		25	
09	Отложенные налоговые активы			7	
10	Материалы	1711		3985	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5		2	
19	НДС по приобретенным ценностям	815		156	
41	Товары	4558		7184	
42	Торговая наценка		691		1438
44	Коммерческие расходы	116		240	
50	Касса	3		5	
51	Расчетные счета	440		928	
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9		9	
60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3435		5785
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	164		349	
63	Резервы по сомнительным долгам	4		8	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1549		2453
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209		1209
68	Расчеты с бюджетом		238		370
69	Расчеты по социальному страхованию		218		107
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10		588
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50	10	102	49
76.2	Расчеты по претензиям	555		555	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-		1
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4153 202		4147 196
82	Резервный капитал		10520		10800
83	Добавочный капитал		1350		1070
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244		1200
86	Целевое финансирование		3341		2825
97	Расходы будущих периодов	-	-	510	
99	Прибыли и убытки	-	-		527
	Итого	35162	35162	41680	41680

Хозяйственные операции Дмитриевского потребительского общества за декабрь отчетного года:

1. Перечислен с расчетного счета налог на доходы работников потребительского общества – 110 тыс. руб.
2. Перечислены с расчетного счета платежи по страховым взносам – 107 тыс. руб.
3. Перечислено поставщику в погашении задолженности по полученным материалам 600 тыс. руб., в том числе НДС 92 тыс. руб.
4. Отражена сумма НДС к возмещению со стоимости материалов 92 тыс. руб.

5. На расчетный счет потребительского общества поступили платежи от покупателей 260 тыс. руб., от разных дебиторов 80 тыс. руб., от поставщиков в погашении ранее предъявленных претензий 45 тыс. руб.
6. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы 588 тыс. руб.
7. В магазины потребительского общества от разных поставщиков поступило товаров на сумму 6250 тыс. руб. по оптовым ценам. Оприходованы товары по розничным ценам на сумму 7810 тыс. руб.
8. Отражены транспортные расходы, включенные в счета поставщиков и транспортных организаций по доставке товаров в магазины потребительского общества – 6 тыс. руб., в том числе НДС 0,92 тыс. руб.
9. С расчетного счета потребительского общества перечислено разным поставщикам за полученные товары 4500 тыс. руб., транспортным организациям 6 тыс. руб.
10. Списана сумма НДС по транспортным услугам к возмещению 0,92 тыс. руб.
11. Стоимость израсходованных вспомогательных материалов списана на хозяйственные нужды 36 тыс. руб.
12. Списаны командировочные расходы на сумму 10 тыс. руб., на сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета 1,8 тыс. руб.
13. Отражена сумма НДС к возмещению с командировочных расходов – 1,8 тыс. руб.
14. Принят к оплате счет АО «Белгородэнерго» за использованную электроэнергию для производственных нужд 100 тыс. руб., на сумму НДС 18 тыс. руб. Всего: 118 тыс. руб.
15. Принят к оплате счет МУП «Коммунальщик» за предоставленные коммунальные услуги на содержание и отопление помещений магазинов 60 тыс. руб., сумма НДС 11 тыс. руб. Всего: 71 тыс. руб.
16. С расчетного счета потребительского общества перечислено АО «Белгородэнерго» – 118 тыс. руб., МУП «Коммунальщик» – 71 тыс. руб.
17. Отражен НДС к возмещению с оплаченных услуг 29 тыс. руб.
18. Приобретен объект нематериальных активов за 11,8 тыс. руб., в т.ч. НДС 1,8 тыс. руб. Объект введен в действие.
19. Оплачены с расчетного счета проценты банку за пользование кредитом 36 тыс. руб.
20. Оплачено с расчетного счета банку за кассовое обслуживание в текущем месяце 3 тыс. руб.
21. Начислена заработная плата работникам потребительского общества 597 тыс. руб.
22. Начислены страховые взносы на заработную плату работников 179 тыс. руб.
23. Начислен налог на доходы физических лиц 52 тыс. руб.
24. Начислена амортизация основных средств за месяц 24 т.р., нематериальных активов 8 т.р.
25. Продано торговое оборудование. Предъявлен счет ООО «Заря» за проданное торговое оборудование в сумме 14,4 тыс.руб., в том числе НДС. Начислен НДС бюджету с проданного торгового оборудования 2,2 тыс.руб. Списана первоначальная стоимость проданного торгового оборудования 10 тыс.руб. Списана накопленная амортизация по торговому оборудованию 3 тыс.руб. Списана остаточная стоимость торгового оборудования 7 тыс.руб. Сумма дооценки торгового оборудования списана с добавочного капитала на нераспределенную прибыль 0,3 тыс.руб.
26. Отражена продажа товаров розничной торговой сети 8500 тыс.руб. В кассу организации поступила торговая выручка магазинов 8500 тыс.руб.
27. Из кассы организации на расчетной счет поступила торговая выручка магазинов потребительского общества 7514 тыс.руб.
28. Приняты сельхозпродукты у населения для реализации через розничную торговую сеть. Оплачено из кассы индивидуальным сдатчикам за закупленную у них сельхозпродукцию 200 тыс.руб. Сельхозпродукция оприходована по продажным ценам 220 тыс.руб.
29. Оплачено из кассы наличными за товары разным поставщикам 300 тыс.руб.
30. Оплачены из кассы населению проценты за использование у них заемных средств 1,5 тыс.руб.
31. В кассу организации поступили паевые взносы пайщиков 5 тыс.руб.

32. Из кассы организации выдана заработная плата работникам на сумму 588 тыс.руб., на командировочные расходы 11 тыс.руб.
33. Из кассы потребительского общества на расчетный счет сдана свободная наличность денежных средств – 480 тыс.руб.
34. Списаны, приходящиеся на декабрь, расходы будущих периодов 124 тыс.руб.
35. Согласно расчета списана сумма издержек обращения по проданным товарам 1151 тыс.руб.
36. Отражена сумма торговой наценки по проданным товарам согласно расчета 1472 тыс.руб.
37. Отражена сумма НДС по реализованной торговой наценке – сумма реализованной торговой наценки (доход) по продаже продовольственных товаров 1104 тыс.руб. (9,09%) – 100 тыс.руб., по непродовольственным товарам 368 тыс.руб.(15,25 %) – 56 тыс.руб. Всего: 156 тыс.руб.
38. С расчетного счета потребительского общества перечислена сумма НДС по реализованным товарам в сумме 156 тыс.руб.
39. Выявлен и списан финансовый результат от продажи товаров – ?
40. Выявлена ошибка в учете объекта основных средств: в октябре прошлого года потребителем обществом приобретена мягкая мебель стоимостью 15 тыс.руб., которая ошибочно была оприходована в составе материалов (малоценные предметы), и ее стоимость в полном объеме была включена в себестоимость продаж за прошлый год. Срок полезного использования мебели установлен на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, равен 6 годам. По данной ситуации необходимо произвести записи на счетах бухгалтерского учета потребительского общества за декабрь текущего года:
- 1) Мебель оприходована по акту приемки-передачи в состав основных средств, с отнесением ее стоимости к внереализационным доходам – 15 тыс.руб.
 - 2) Признана в качестве убытков прошлых лет сумма амортизации, начисленная в текущем году за прошлый год 417 руб.(15000/ (6 лет x 12 мес.) x 2 мес. (ноябрь, декабрь прошлого года)).
 - 3) Отражено возникновение отложенного налогового актива: величина вычитаемой временной разницы – 15000 руб., соответственно сумма отложенного налогового актива 3600 руб. (15000 x 24%).
 - 4) Согласно бухгалтерской справки сумма амортизации, начисленной за прошлый год (417 руб.) и признанной в бухгалтерском учете в текущем году, является налогооблагаемой временной разницей, соответственно сумма отложенного налогового обязательства равна 100 руб. (417 x 24%) – отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение отложенного налогового обязательства.
 - 5) По платежному поручению с расчетного счета произведена доплата налога на прибыль за прошлый год в сумме 3500 руб. (3600 – 100).
 - 6) Согласно бухгалтерской справке-расчету отражено погашение налогового актива 3600 руб., отражено погашение отложенного налогового обязательства 100 руб.
 - 7) Начислена амортизация по данному объекту за 12 месяцев текущего года (15000/ 6 лет) – 2500 руб.
41. Начислен налог на имущество 12 тыс. руб.
42. Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов – ?
43. Начислен налог на прибыль за декабрь согласно налоговой декларации 28 тыс. руб.
44. Выявлен финансовый результат деятельности потребительского общества за год – ?
45. Провести реформацию баланса.

Практическое занятие №3

Тема: «Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета».

Теоретическая часть

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Содержание задания:

Задание

Составить на основании представленной таблицы учетную политику экономического субъекта в целях бухгалтерского учета с обоснованием варианта выбора

Таблица 1 - Способы оценки активов и обязательств, для которых предусмотрены варианты

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3
Учет основных средств		
Выбор способа начисления амортизации	Предусмотрены четыре способа начисления амортизации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; 4) способ списания пропорционально объему продукции (работ). Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех основных средств, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов отдельно при принятии его к учету	ПБУ 6/01 (п. 18)
Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 6/01 (п. 19)
Установление стоимостного лимита отнесения объектов к МПЗ	1. Применяется лимит не более 40 000 рублей за единицу (конкретный размер устанавливается в учетной политике). 2. Все объекты, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств	ПБУ 6/01 (п. 5)
Учет арендованных основных средств	1. По инвентарному номеру, присвоенному организацией. 2. По инвентарному номеру арендодателя	Методические указания по учету основных средств (п. 14)
Учет спецодежды и спецодежды		
Порядок учета спецодежды и спецодежды	1. По правилам, установленным Методическими указаниями по учету спецодежды и спецодежды. 2. По правилам, установленным ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п.9), письмо Минфина России от 12.05.2003 № 16-00-14/159
Порядок учета спецодежды, имеющей срок эксплуатации не более 12 месяцев	Стоимость выданной спецодежды списывается на расходы: 1) линейным способом в течение срока полезного использования; 2) единовременно в момент выдачи работнику	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 21 и 26)
Порядок учета спецодежды, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве	Стоимость переданной в производство спецодежды списывается на расходы: 1) в течение срока полезного использования линейным способом или пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг); 2) единовременно в момент передачи в производство	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 24 и 25)
Организация оперативного (количественного)	1. Выдача в производство и возврат на склад оформляются первичными учетными документами.	Методические указания по уче-

учета выдачи спецоснастки в производство и ее возврата на склад	2. Выдача в производство и возврат на склад осуществляются без оформления первичных документов на отпуск или приход ценностей	ту спецоснастки и спецодежды (п. 50)
Учет нематериальных активов		
Порядок выбора способа начисления амортизации	Предусмотрены три способа начисления амортизации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания пропорционально объему продукции (работ). Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех нематериальных активов, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии его к учету	ПБУ 14/2007 (п. 28)
Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 14/2007 (подп. "б" п. 29)
Учет НИОКР с положительным результатом		
Способ списания расходов на выполнение НИОКР с положительным результатом	1. Линейный способ списания расходов. 2. Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)	ПБУ 17/02 (п. 11)
Учет материалов		
Порядок учета материалов на счете 10	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Инструкция по применению счетов 10, 15 и 16 Плана счетов
Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	Методические указания по учету МПЗ (п. 80)
Способ оценки материалов при их выбытии	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). По разным группам материалов можно применять разные способы оценки	ПБУ 5/01 (п. 16)
Расчет средней себестоимости при выборе способа оценки по средней себестоимости	1. Взвешенная оценка. 2. Скользящая оценка	Методические указания по учету МПЗ (п. 78)
Исчисление себестоимости единицы при выборе способа оценки материалов по себестоимости каждой единицы	1. Включая все расходы, связанные с приобретением запаса. 2. Включая только стоимость запаса по договорной цене	Методические указания по учету МПЗ (п. 74)
Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата	1. Затраты включаются в состав транспортно-заготовительных затрат (ТЗР). 2. Затраты включаются в состав затрат на производство	Методические указания по учету МПЗ (п. 70)

Порядок учета ТЗР	1. Отнесение ТЗР на счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". 2. Отнесение ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 "Материалы". 3. Непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала	Методические указания по учету МПЗ (п. 83)
Порядок списания отклонений или ТЗР	1. Основной. 2. Упрощенный (выбирается вариант из предусмотренных п. 88 Методических указаний по учету МПЗ)	Методические указания по учету МПЗ (п. 87 и 88)
Учет тары		
Порядок учета тары	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам	Методические указания по учету МПЗ (п. 166)
Определение учетной цены (при учете тары по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По плано-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	Методические указания по учету МПЗ (п. 166)
Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ		
Порядок создания резерва	1. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. 2. Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов	Методические указания по учету МПЗ (п. 20)
Учет затрат на производство		
Оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной (плановой) производственной себестоимости. 3. По прямым статьям затрат. 4. По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 64)
Учет готовой продукции		
Оценка готовой продукции	1. Оценка по фактической производственной себестоимости. 2. Оценка по нормативной себестоимости	Методические указания по учету МПЗ (п. 203)
Определение нормативной себестоимости (в случае оценки готовой продукции по нормативной себестоимости)	1. По себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. 2. По прямым статьям затрат	Методические указания по учету МПЗ (п. 203)
Определение учетной цены (при применении в аналитическом учете и местах хранения учетных цен)	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной себестоимости. 3. По договорным ценам. 4. По другим видам цен	Методические указания по учету МПЗ (п. 204)
Учет товаров		
Учет поступления товаров	1. С использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". 2. Без использования счета 15	Инструкция по применению счета 41 "Товары" Плана счетов
Порядок учета затрат по заготовке и доставке товаров до централь-	1. ТЗР, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. 2. ТЗР, производимые до момента передачи товаров в продажу,	ПБУ 5/01 (п. 6 и 13)

ных складов (баз) (ТЗР) в организациях торговли	включаются в состав расходов на продажу	
Оценка товаров (для организаций розничной торговли)	1. Оценка по продажной стоимости. 2. Оценка по стоимости их приобретения	ПБУ 5/01 (п. 13)
Учет товаров в неторговых организациях при ведении натурально-стоимостного учета	1. Сортовой. 2. Партионный	Методические указания по учету МПЗ (п. 240)
Оценка товаров при продаже (отпуске) (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). По разным группам товаров можно применять разные способы оценки	ПБУ 5/01 (п. 16)
Учет финансовых вложений		
Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг (в случае если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг)	1. Расходы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. 2. Расходы признаются в составе прочих расходов того периода, в котором соответствующие ценные бумаги были приняты к бухгалтерскому учету. При выборе второго способа в учетной политике необходимо установить порог существенности, при котором он применяется	ПБУ 19/02 (п. 11)
Порядок определения средней первоначальной стоимости (при оценке финансовых вложений по средней первоначальной стоимости)	1. Средняя первоначальная стоимость исчисляется по итогам месяца. 2. Применяется способ скользящей первоначальной стоимости	ПБУ 19/02 (Приложение)
Порядок определения стоимости (при оценке финансовых вложений способом ФИФО)	1. Оценка осуществляется по итогам месяца. 2. Применяется способ скользящей оценки ФИФО	ПБУ 19/02 (Приложение)
Признание дохода по финансовым вложениям	1. Доходы признаются доходами от обычных видов деятельности. 2. Доходы признаются в составе прочих доходов	ПБУ 19/02 (п. 34)
Учет расходов по займам и кредитам		
Учет организацией-векселедателем начисленных процентов по причитающемуся к оплате векселю	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	ПБУ 15/2008 (п. 15)
Учет организацией-эмитентом начисленных процентов (дисконта) по причитающейся к оплате облигации	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение срока действия договора займа	ПБУ 15/2008 (п. 16)

Учет дополнительных расходов по займам	1. Признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. 2. Включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора)	ПБУ 15/2008 (п. 6 и 8)
Учет доходов и расходов		
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание доходов и расходов от участия в уставных капиталах других организаций	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	1. По мере готовности работ, услуг, продукции. 2. По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки	ПБУ 9/99 (п. 13)
Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	1. Указанные расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. В этом случае необходимо разработать и закрепить в учетной политике порядок такого распределения. 2. Указанные расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг (ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи")	ПБУ 10/99 (п. 9), Методические указания по учету МПЗ (п. 228)
Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковые затраты)		
Порядок учета поисковых затрат	1) Отдельные виды затрат (по перечню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности. 2) Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности	ПБУ 24/2011 (п. 4 и 29)
Учет расчетов по налогу на прибыль		
Формирование информации о постоянных и временных разницах	1. На основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. 2. В ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. В этом случае организация должна закрепить в учетной политике этот иной порядок	ПБУ 18/02 (п. 3)
Порядок отражения в	1. Отражаются развернуто (отдельно - ОНА, отдельно - ОНО).	ПБУ 18/02 (п.

бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО	2. Отражается сальдированная (свернутая) сумма ОНА и ОНО	19)
Способ определения величины текущего налога на прибыль	1. На основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. 2. На основе декларации по налогу на прибыль	ПБУ 18/02 (п. 22)
Применение отдельных ПБУ		
Применение ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"	1. Применяется. 2. Не применяется	ПБУ 12/2010 (п. 2)

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление документа, оформление отчета, формулирование выводов

Практическое занятие №3

Цель задания: на основе данных бухгалтерского учета научиться составлять отчет о прибылях и убытках.

Составить отчет о прибылях и убытках организации за отчетный год.

Условия для выполнения задания:

1. Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета и приложении 1.

2. Определить по счетам 90, 91, 99 суммы нарастающим итогом за год. Для определения итоговых сумм в целом за год необходимо использовать условие задачи практического занятия по теме № 3 (Главная книга Дмитриевского потребительского общества).

Таблица 1 - Ведомость аналитического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности Дмитриевского потребительского общества

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. Года (тыс. руб.)		Обороты по счету за декабрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90 суб.1)		84120		
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	65373			
3. Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90 суб.3)	2017			
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	15338			
Прибыль/убыток от продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)	?	?		

Таблица 2 - Ведомость аналитического учета доходов и расходов по прочим видам деятельности Дмитриевского потребительского общества

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)		Обороты по счету за декабрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Проценты к получению		2,6		

2. Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	8			
3. Прочие доходы и расходы:				
3.1 Доходы от реализации имущества		290		
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		171		
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	92,6			
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	410			
3.5 Содержание законсервированных объектов	150			
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	75			
3.7. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		28		
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		25		
3.9. Присужденные должниками штрафы		41		
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		51		
4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	114			

Таблица 3 - Ведомость аналитического учета прибылей и убытков Дмитриевского потребительского общества

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)		Обороты по счету за декабрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог на прибыль	326			
Финансовый результат от обычной деятельности (Дебет счета 90 кредит 99)		1392		
Финансовый результат от прочих операций (дебет счета 99 кредит счета 91)	241			
Сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 01.12. т.г. 1200 руб.				
Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» на 01.12.т. г. 527 тыс.руб. (кредитовое сальдо)				

Практическое занятие №4

Тема: «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта».

Теоретическая часть

Цель: изучение и освоение методики отражения итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта

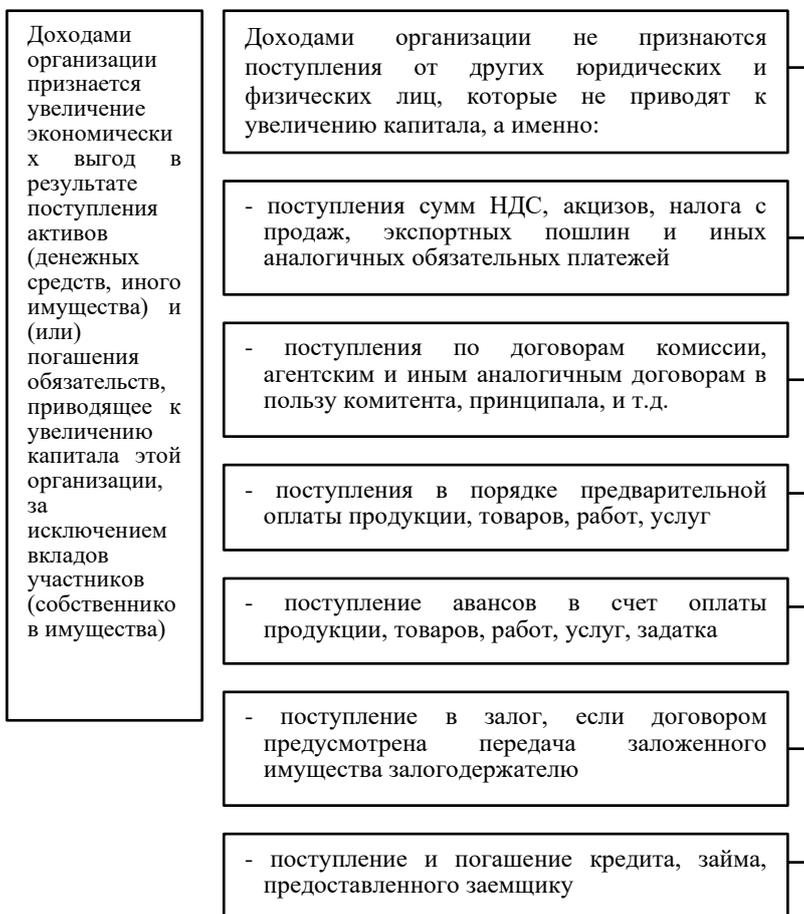
Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 01-05, 09-11, ЛР 12-15

Общие положения

Назначение
ПБУ 9/99

- установить правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций¹ (рoме кредитных и страховых), являющимися юридическими лицами по законодательству РФ



Практическое занятие №4

Содержание задания:

Задание.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

Наименование имущества организации и его источников	Сумма, руб.
Уставный капитал	1 487 000
Касса	25 260
Резервный капитал	1 035 000
Сырье и материалы на складе	936 000
Готовая продукция на складе	2 020 000
Задолженность поставщикам	740 000
Задолженность за коммунальные услуги	348 100
Задолженность подотчетному лицу	1 080
Краткосрочный кредит банка	800 000
Основные средства	1 500 000
Задолженность работникам по заработной плате	215 000
Задолженность в бюджет по НДС	154 100
Задолженность в бюджет по НДФЛ	32 000
Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	95 400

Задолженность в бюджет по налогу на имущество	5 180
Амортизация основных средств	563 000
Денежные средства на расчетном счете	2 233 200
Задолженность по страховым взносам	75 600
Задолженность покупателей	850 000
Незавершенное производство	440 000
Авансы покупателей	708 000
НДС с полученных авансов	108 000
Нераспределенная прибыль	1 853 000

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	На склад поступил станок (для использования в производстве), в т.ч. НДС 18%	354 000
2	Отражена реализация материалов со склада:	
	- по договорной цене, в т.ч. НДС 18 %	200 600
	- по себестоимости	135 000
3	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	215 000
4	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	32 000
5	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	118 000
6	Оплачено поставщику за новый станок, в том числе НДС 18%	177 000
7	Перечислен налог на прибыль	83 400
8	Перечислен налог на имущество	5 180
9	Перечислен НДС	154 100
10	Отражены услуги по наладке станка, выполненные сторонней организацией, в т.ч. НДС 18%	7 080
11	Станок введен в эксплуатацию	?
12	Перечислена задолженность по страховым взносам	75 600
13	Выдана задолженность подотчетному лицу	1 080
14	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (18%)	2 006 000
15	Списана себестоимость реализованной продукции	1 280 000
16	Произведена оплата поставщикам, в т.ч. НДС 18%	500 000
17	Начислена заработная плата рабочим основного производства	280 000
18	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	84 000
19	Начислена амортизация основного оборудования	92 000
20	Начислена заработная плата управляющему персоналу	180 000
21	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	54 000
22	Удержан НДФЛ	56 000
23	Отражена стоимость коммунальных услуг, в т.ч. НДС 18%	348 100
24	Выпущена из производства готовая продукция (закрыть 20 счет)	?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическое занятие № 5

Тема: «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта».

Теоретическая часть

Цель: изучение и освоение методики отражения итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 01-05, 09-11

Публичность бухгалтерской отчетности



Практическое занятие № 5

Содержание задания:

Задание 1.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20__ г.

2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	256000
2	Материалы	93 000
3	Незавершенное производство	46 000
4	Касса	400
5	Расчетный счет	120 000
6	Уставный капитал	402 000
7	Нераспределенная прибыль	69 500
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 500

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования	2 500		
2	Отпущены материалы в производство	89 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	24 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Поступили материалы от поставщика	64 700		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (8шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (7шт.) Сумму определить.	?		

8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (7шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	180376		
10	Определить финансовый результат	?		

Задание 2.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20__ г.
2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	380 000
2	Материалы	76 000
3	Незавершенное производство	3000
4	Касса	200
5	Расчетный счет	247 700
6	Готовая продукция	4100
6	Уставный капитал	500 000
7	Нераспределенная прибыль	211 000

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	10 500		
2	Отпущены материалы в производство	54 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	16 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	2 600		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (5шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (4шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (4шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	140 000		
10	Определить финансовый результат	?		

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическое занятие № 6

Тема: «Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период».

Теоретическая часть

Цель: изучение и освоение методики составления оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 01-05, 09-11, ЛР 12-15

Дать краткую характеристику следующим нормативным документам:

– Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. №56н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Практическое занятие № 6

Содержание задания:

Задание 1. Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя данные практического занятия №5.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	256000
2	Материалы	93 000
3	Незавершенное производство	46 000
4	Касса	400
5	Расчетный счет	120 000
6	Уставный капитал	402 000
7	Нераспределенная прибыль	69 500
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 500

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования	2 500		
2	Отпущены материалы в производство	89 000		
3	Начислена з/п работникам за производство продукции	24 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Поступили материалы от поставщика	64 700		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (8шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (7шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (7шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	180376		
10	Определить финансовый результат	?		

Задание 2. Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя данные практического занятия №5.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	380 000
2	Материалы	76 000
3	Незавершенное производство	3000
4	Касса	200
5	Расчетный счет	247 700
6	Готовая продукция	4100
6	Уставный капитал	500 000
7	Нераспределенная прибыль	211 000

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
---	-------------------	-------	-------	--------

1	Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	10 500		
2	Отпущены материалы в производство	54 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	16 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	2 600		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (5шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (4шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (4шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	140 000		
10	Определить финансовый результат	?		

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическое занятие №7

Тема: «Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Теоретическая часть

Цель: изучение и освоение методики подготовки данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Содержание задания:

Изучить содержание бухгалтерского баланса, рассмотреть какие существуют виды бухгалтерских балансов, рассмотреть структуру бухгалтерского баланса, принципы построения актива и пассива баланса в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) и приказом Министерства финансов РФ № 66н от 22.07.2010г.

Изучить методику составления бухгалтерского баланса, увязать ее с оценкой имущества и обязательств, рассмотреть порядок реформации баланса.

Практическое занятие №7

Задание

На основе приведенных данных заполнить журнал фактов хозяйственной жизни, подготовить данные для составления отчетности

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (18%)	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		

10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена з/п рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (18%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10000000		
31	Получены средства от покупателя	4080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №1

Тема: «Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики определения результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Содержание задания:

Повторить состав доходов и расходов организации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99);

изучить содержание и структуру отчета о прибылях и убытках, рассмотреть правила составления данного отчета в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) и Приказом Министерства финансов РФ № 66н от 02.07.2010 г.

Практическая подготовка №1

Задание.

На основе приведенных данных провести определение финансового результата за отчетный период, начислить налог на прибыль, провести реформацию баланса.

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (18%)	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (18%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10000 000		
31	Получены средства от покупателя	4 080 000		

32	Начислен налог на имущество	310 000		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №2

Тема: «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актив)».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актива).

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Изучить содержание и структуру отчета об изменениях капитала, понятие величины чистых активов.

Практическая подготовка №2

Задание 1. По приведенной оборотно-сальдовой ведомости ООО «ЛИМ» заполнить актив бухгалтерского баланса за 20__ год.

Счет	Остатки по счетам на 01.01.20__ г., тыс.руб.		Остатки по счетам на 01.01.20__ г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.20__ г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4960		5470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	
10	3 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		860		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		1315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
84		800		2370		1170
Итого						

Задание 2. По данным главной книги АО «Бряк» заполнить актив бухгалтерского баланса (по состоянию на 01 января 20__ г.). (Тыс. руб.)

Наименование счетов	На 01.01.20__ года	На 01.01.20__ года	На 01.01.20__ года
Нематериальные активы	12	15	16
Амортизация нематериальных активов	4	5	6
Основные средства	2695	2900	3566
Амортизация основных средств	500	600	700
Незавершенное строительство	731	1400	734
Долгосрочные финансовые вложения	-	80	90

Сырье, материалы	1444	1500	1734
Затраты в незавершенном произв.	153	200	183
Готовая продукция и товары для продажи	158	183	187
Товары отгруженные	78	91	90
Расходы будущих периодов	15	26	26
НДС по приобретенным ценностям	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства	174	270	210
Уставный капитал	500	500	500
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1200	2028	2650
Займы и кредиты долгосрочные	1000	1000	-
Займы и кредиты краткосрочные	1128	995	1100
Поставщики и подрядчики	506	616	911
Перед персоналом организации	290	350	350
Перед гос. внебюджетными фондами	118	181	181
Задолженность по налогам и сборам	240	185	245
Прочие кредиторы	152	324	283
Доходы будущих периодов	8	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №3

Тема: «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассив)».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассива).

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Изучить структуру и содержание отчета о движении денежных средств, методику его составления в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Практическая подготовка №3

Содержание задания:

Задание.

По приведенной оборотно-сальдовой ведомости ООО «ЛИМ» заполнить пассив бухгалтерского баланса за 20__ год, закончить формирование бухгалтерского баланса (с учетом расчетов практического занятия №9).

Счет	Остатки по счетам на 01.01.20 г., тыс.руб.		Остатки по счетам на 01.01.20 г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.20 г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4960		5470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	

10	3 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		860		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		1315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
84		800		2370		1170
Итого						

Практическая подготовка №4

Тема: «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Изучить структуру и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Дать характеристику пояснительной записки.

Практическая подготовка №4

Содержание задания:

Задание.

Составить отчет о финансовых результатах (форма 2) за отчетный период и аналогичный период предыдущего года по АО «Мир»

Имеются сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила: 4472 тыс.руб., в том числе НДС 682 тыс.руб.
2. Производственная себестоимость реализованной продукции 2240 тыс.руб.
3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 650 тыс.руб..
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 на проданную продукцию в сумме 810 тыс.руб.
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 62 тыс.руб.
6. Доходы от участия в других организациях 110 тыс.руб.
7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 84 тыс.руб.
8. Налог на прибыль 20%.

Сведения за аналогичный период предыдущего года:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила: 6480 тыс.руб., в том числе НДС 790 тыс.руб.
2. Производственная себестоимость реализованной продукции 4260 тыс.руб.
3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 780 тыс.руб..
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 на проданную продукцию в сумме 620 тыс.руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 86 тыс.руб.
 6. Доходы от участия в других организациях 100 тыс.руб.
 7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 57 тыс.руб.
 8. Налог на прибыль 20%.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №5

Тема: «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Изучить назначение и область применения консолидированной и сводной отчетности; изучить Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. №112.

Изучить назначение и область применения сегментарной отчетности; изучить ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 27.01. 2000 г. №11н.

Практическая подготовка №5

Задание. На основе остатков по счетам и журнала фактов хозяйственной жизни заполнить отчет об изменениях капитала

Остатки по счетам на начало отчетного периода		
№ счета	Наименование имущества организации и его источников	Сумма, руб.
	Уставный капитал	36 820 000
	Предварительная оплата поставщикам	306 800
	Краткосрочный кредит банка	1 050 000
	Незавершенное производство	3 840 000
	Основные средства	42 000 000
	Задолженность подотчетного лица	18 000
	Нераспределенная прибыль	7 400 000
	Задолженность учредителям по дивидендам	620 000
	Денежные средства на расчетном счете	10 955 000
	Задолженность работникам по заработной плате	730 000
	Задолженность по страховым взносам	251 000
	Сырье и материалы на складе	1 730 000
	Задолженность в бюджет по НДС	769 800
	Задолженность в бюджет по НДФЛ	102 000
	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	40 000
	Задолженность по налогу на имущество	315 000
	Задолженность покупателей	3 200 000
	Касса	11 000
	Резервный капитал	8 140 000
	Готовая продукция на складе	5 025 000
	Амортизация основных средств	10 848 000

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит

1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (18%)	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена з/п рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (18%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10000 000		
31	Получены средства от покупателя	4 080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №6

Тема: «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №6

Содержание задания:

Задание. На основе остатков по счетам и журнала фактов хозяйственной жизни заполнить отчет о движении денежных средств

Остатки по счетам на начало отчетного периода		
№ счета	Наименование имущества организации и его источников	Сумма, руб
	Уставный капитал	36 820 000
	Предварительная оплата поставщикам	306 800
	Краткосрочный кредит банка	1 050 000
	Незавершенное производство	3 840 000
	Основные средства	42 000 000
	Задолженность подотчетного лица	18 000
	Нераспределенная прибыль	7 400 000
	Задолженность учредителям по дивидендам	620 000
	Денежные средства на расчетном счете	10 955 000
	Задолженность работникам по заработной плате	730 000
	Задолженность по страховым взносам	251 000
	Сырье и материалы на складе	1 730 000
	Задолженность в бюджет по НДС	769 800
	Задолженность в бюджет по НДФЛ	102 000
	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	40 000
	Задолженность по налогу на имущество	315 000
	Задолженность покупателей	3 200 000
	Касса	11 000
	Резервный капитал	8 140 000
	Готовая продукция на складе	5 025 000
	Амортизация основных средств	10 848 000

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (18%)	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		

12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (18%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10 000 000		
31	Получены средства от покупателя	4 080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №7

Тема: «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №7

Содержание задания:

Задание. На основе остатков по счетам и журнала фактов хозяйственной жизни заполнить пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Остатки по счетам на начало отчетного периода		
№ счета	Наименование имущества организации и его источников	Сумма, руб.
	Уставный капитал	36 820 000
	Предварительная оплата поставщикам	306 800
	Краткосрочный кредит банка	1 050 000
	Незавершенное производство	3 840 000
	Основные средства	42 000 000
	Задолженность подотчетного лица	18 000

	Нераспределенная прибыль	7 400 000
	Задолженность учредителям по дивидендам	620 000
	Денежные средства на расчетном счете	10 955 000
	Задолженность работникам по заработной плате	730 000
	Задолженность по страховым взносам	251 000
	Сырье и материалы на складе	1 730 000
	Задолженность в бюджет по НДС	769 800
	Задолженность в бюджет по НДФЛ	102 000
	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	40 000
	Задолженность по налогу на имущество	315 000
	Задолженность покупателей	3 200 000
	Касса	11 000
	Резервный капитал	8 140 000
	Готовая продукция на складе	5 025 000
	Амортизация основных средств	10 848 000

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (18%)	7080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего	69 460		

	персонала			
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (18%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	1000000 0		
31	Получены средства от покупателя	4080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №8

Тема: «Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение и освоение методики внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, 4.7, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №8

Содержание задания:

Задание 1. Составить краткий конспект ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", а также словарь новых терминов.

Задание 2. Для целей бухгалтерского учета организация установила в учетной политике уровень существенности в 5 процентов. В период между подписанием годовой бухгалтерской отчетности и ее утверждением в процессе внутреннего аудита был обнаружен авансовый отчет, расходы по которому в сумме 30 тыс. руб. были ошибочно отнесены на себестоимость. По форме 2 выручка составила 5000 тыс.руб., себестоимость – 4000 тыс.руб., прибыль от продаж – 1000 тыс.руб. Будет ли существенной допущенная ошибка? Нужно ли вносить исправления в отчетность?

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление конспекта и словаря, расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если конспект и словарь составлены, расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №9

Тема: «Ознакомление с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы по ознакомлению с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, 4.7, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Изучить правила и порядок составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, составить краткий конспект и словарь новых терминов.

Практическая подготовка №9

Задание.

По данным главной книги АО «Бряк» заполнить пассив бухгалтерского баланса (по состоянию на 01 января 20__ г.), закончить формирование бухгалтерского баланса (с учетом расчетов практического занятия №9).

(Тыс. руб.)

Наименование счетов	На 01.01.20__ года	На 01.01.20__ года	На 01.01.20__ года
Нематериальные активы	12	15	16
Амортизация нематериальных активов	4	5	6
Основные средства	2695	2900	3566
Амортизация основных средств	500	600	700
Незавершенное строительство	731	1400	734
Долгосрочные финансовые вложения	-	80	90
Сырье, материалы	1444	1500	1734
Затраты в незавершенном произв.	153	200	183
Готовая продукция и товары для продажи	158	183	187
Товары отгруженные	78	91	90
Расходы будущих периодов	15	26	26
НДС по приобретенным ценностям	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства	174	270	210
Уставный капитал	500	500	500
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1200	2028	2650
Займы и кредиты долгосрочные	1000	1000	-
Займы и кредиты краткосрочные	1128	995	1100
Поставщики и подрядчики	506	616	911
Перед персоналом организации	290	350	350
Перед гос. внебюджетными фондами	118	181	181
Задолженность по налогам и сборам	240	185	245
Прочие кредиторы	152	324	283
Доходы будущих периодов	8	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Практическая подготовка №10

Тема: «Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности».

Алгоритм выполнения работы

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, 4.7, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Изучить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие составление налоговой и статистической отчетности, составить таблицу сроков предоставления налоговой и статистической отчетности для экономических субъектов, применяющих общую систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, а также для экономических субъектов, являющихся субъектами малого предпринимательства.

Практическая подготовка №10

Задание.

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года по ООО «Лидер».

Сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации работ за отчетный год за минусом налога на добавленную стоимость составила 35340 тыс.руб.
2. Себестоимость работ составил 24738 тыс.руб.
3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс. руб.
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс.руб.
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 75 тыс.руб.
6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс.руб.
7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс.руб.
8. Расходы по их реализации 150 тыс.руб.
9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

Сведения за аналогичный период прошлого года:

1. Выручка от реализации работ за минусом налога на добавленную стоимость составила 35290 тыс.руб.
2. Себестоимость работ составил 25678 тыс.руб.
3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс. руб.
4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс.руб.
5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс.руб.
6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс.руб.
7. Прочие доходы составили 161 тыс.руб.
8. Прочие расходы составили 167 тыс.руб.
9. Налогна прибыль по данному предприятию составил 20%.

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление краткого конспекта и таблицы.

Практическая подготовка №11

Тема: «Разработка учетной политики в целях налогового учета».

Алгоритм выполнения работы

Цель: освоение и закрепление методики разработки учетной политики в целях налогового учета.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №11

Содержание задания:

Задание. На основании представленных таблиц составить учетную политику для выбранного экономического субъекта и обосновать выбор варианта.

Таблица 1 - Вопросы учетной политики, по которым предусмотрены варианты способы учета

Элемент учетной политики	Варианты, допускаемые законодательством	Норма НК РФ
1	2	3
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Применение правила 5% при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций	1. Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то организация ставит к вычету весь "входной" НДС по расходам, относящимся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям. 2. Организация ведет полноценный раздельный учет НДС, независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов	Пункт 4 ст. 170 НК РФ
Порядок расчета пропорции в целях ведения раздельного учета НДС по основным средствам (нематериальным активам), приобретенным в первом или во втором месяце квартала	1. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот месяц, в котором были приобретены ОС (НМА). 2. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот квартал, в котором были приобретены ОС (НМА)	Пункт 4.1 ст. 170 НК РФ
Учет "входного" НДС банками, страховыми организациями и НПФ	1. Суммы "входного" НДС, уплаченные поставщикам, включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль. При этом вся сумма налога, полученная по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет. 2. "Входной" НДС учитывается в общем порядке с соблюдением правил раздельного учета	Пункт 5 ст. 170 НК РФ
Глава 25. Налог на прибыль организаций		
Признание доходов от сдачи имущества в аренду	1. В составе внереализационных доходов. 2. В составе доходов от реализации	Пункт 4 ст. 250 НК РФ
Признание доходов от предоставления в пользование результатов интеллектуальной деятельности	1. В составе внереализационных доходов. 2. В составе доходов от реализации	Пункт 5 ст. 250 НК РФ
Признание расходов в виде стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым	1. В полной сумме по мере ввода в эксплуатацию. 2. В течение более одного отчетного периода в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно. При выборе этого варианта в учетной политике надо	Подпункт 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

	установить порядок признания расходов в виде стоимости такого имущества	
Метод оценки сырья и материалов при списании	1. По стоимости единицы запасов. 2. По средней стоимости. 3. По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)	Пункт 8 ст. 254 НК РФ
Применение амортизационной премии	1. Организация применяет амортизационную премию. В этом случае в учетной политике необходимо закрепить размер амортизационной премии и критерии ее применения. 2. Организация не применяет амортизационную премию	Пункт 9 ст. 258 НК РФ
Метод начисления амортизации	1. Линейный метод. 2. Нелинейный метод	Пункт 1 ст. 259 НК РФ
Порядок учета электронно-вычислительной техники организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий	1. Расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами в полной сумме в момент ввода ее в эксплуатацию. 2. Электронно-вычислительная техника учитывается по общим правилам в составе основных средств либо материальных расходов (в зависимости от стоимости)	Пункт 6 ст. 259 НК РФ
Порядок учета расходов на приобретение (создание, реконструкцию, модернизацию) амортизируемого имущества (за исключением недвижимости) театрами, музеями, библиотеками, концертными организациями, являющимися бюджетными учреждениями	1. Расходы формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества и списываются в расходы через механизм амортизации в общеустановленном порядке. 2. Указанные расходы признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию	Пункт 7 ст. 259 НК РФ
Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов	1. В учетной политике отражается решение о применении конкретных повышающих коэффициентов и отражается их размер. 2. Повышающие коэффициенты не применяются	Пункты 1 и 2 ст. 259.3 НК РФ
Применение пониженных норм амортизации	1. Пониженные нормы амортизации применяются. Устанавливаются перечень объектов и пониженные нормы. 2. Пониженные нормы амортизации не применяются	Пункт 4 ст. 259.3 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств	1. Резерв создается. В учетной политике закрепляются нормативы отчислений в резерв. 2. Резерв не создается. Расходы на ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат	Статьи 260 и 324 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, накапливаемого в течение нескольких лет	1. Резерв создается. В учетной политике закрепляются нормативы отчислений в резерв. 2. Резерв не создается. Расходы на капитальный ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат	Статьи 260 и 324 НК РФ

Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полученные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в общем порядке. 2. Произведенные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет 	Пункт 9 ст. 262 НК РФ
Создание резерва по сомнительным долгам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв по сомнительным долгам создается. 2. Резерв по сомнительным долгам не создается 	Статья 266 НК РФ
Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	<ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв создается. 2. Резерв не создается 	Статья 267 НК РФ
Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв создается. 2. Резерв не создается 	Статья 267.1 НК РФ
Резервы предстоящих расходов на НИОКР	<ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв создается под конкретную программу проведения НИОКР на срок, запланированный для проведения работ, но не более двух лет. Избранный срок создания резерва отражается в учетной политике. 2. Резервы не создаются 	Статья 267.2 НК РФ
Резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв создается. В этом случае в учетной политике следует определить виды расходов, в отношении которых создается резерв. 2. Резерв не создается 	Статья 267.3 НК РФ
Метод оценки покупных товаров при их списании	<ol style="list-style-type: none"> 1. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 2. По средней стоимости. 3. По стоимости единицы товара 	Подпункт 3 п. 1 ст. 268 НК РФ
Порядок признания доходов и расходов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Метод начисления. 2. Кассовый метод 	Статьи 271 и 273 НК РФ
Порядок учета убытка от уступки продавцом права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Размер убытка не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). 2. Размер убытка не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из рыночной ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором 	Пункт 1 ст. 279 НК РФ
Порядок исчисления ежемесячного авансового	<ol style="list-style-type: none"> 1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производятся исходя из фактически полученной прибыли. 	Пункт 2 ст. 286 НК РФ

платежа по налогу на прибыль	2. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производятся в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал	
Применение инвестиционного налогового вычета	1. Организация использует право на применение инвестиционного налогового вычета. 2. Организация не использует право на применение инвестиционного налогового вычета	Пункт 8 ст. 286.1 НК РФ
Показатель, используемый в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения	1. Сумма расходов на оплату труда. 2. Среднесписочная численность работников. 3. Показатель удельного веса расходов на оплату труда. Этот вариант может применяться организациями с сезонным циклом работы по согласованию с налоговым органом	Пункт 2 ст. 288 НК РФ
Порядок уплаты налога в бюджет субъекта РФ при наличии нескольких обособленных подразделений на территории этого субъекта РФ	1. Прибыль распределяется по всем подразделениям, которые и уплачивают налог самостоятельно. 2. Определяется доля прибыли, приходящаяся на все обособленные подразделения, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение	Пункт 2 ст. 288 НК РФ
Учет прямых расходов при оказании услуг	1. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП. 2. Прямые расходы отчетного (налогового) периода относятся в полном объеме на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки НЗП	Пункт 2 ст. 318 НК РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	1. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной договором. 2. Стоимость приобретения товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. Выбранный порядок применяется организацией в течение не менее двух налоговых периодов	Статья 320 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв. 2. Резерв не создается	Статья 324.1 НК РФ
Создание резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год	1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв. 2. Резерв не создается	Статья 324.1 НК РФ

Таблица 2 - Вопросы учетной политики, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены

Элемент учетной политики	Требования к способу	Норма НК РФ
1	2	3
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Порядок ведения раздельного учета	Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в учетной политике порядок определе-	Пункт 10 ст. 165 НК РФ

при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%	ния суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%	
Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций	Если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), он обязан вести раздельный учет таких операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	Пункт 4 ст. 149 НК РФ
	Налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	Пункт 4 ст. 170 НК РФ
Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями	В случае если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения	Пункт 1 Правил заполнения счета-фактуры (Приложение № 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137), п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры (Приложение № 2 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)
Порядок выставления счетов-фактур по договорам, предусматривающим непрерывную долгосрочную поставку товаров в адрес одного и того же покупателя	Счета-фактуры могут составляться и выставляться покупателям не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. При этом налогоплательщик может отразить в учетной политике указанный порядок составления и выставления счетов-фактур	Пункт 3 ст. 168 НК РФ, письмо Минфина России от 13.09.2018 № 03-07-11/65642
Глава 25. Налог на прибыль организаций		
Порядок ведения налогового учета	В учетной политике закрепляется порядок ведения налогового учета	Статья 313 НК РФ
Система налоговых регистров	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных до-	Статья 314 НК РФ

	кументов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике	
Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом	В учетной политике закрепляются принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации по производствам с длительным технологическим циклом	Статья 316 НК РФ
Определение перечня прямых расходов	В учетной политике определяется перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	Пункт 1 ст. 318 НК РФ
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	В учетной политике определяется порядок распределения прямых расходов. Разработанный порядок подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов	Пункт 1 ст. 319 НК РФ
Порядок распределения прямых расходов между видами продукции (работ, услуг)	Механизм распределения определяется организацией самостоятельно с применением экономически обоснованных показателей	Пункт 1 ст. 319 НК РФ

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление документа, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

Практическая подготовка №12

Тема: «Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу».

Алгоритм выполнения работы

Цель: освоение и закрепление методики заполнения деклараций по федеральным налогам.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №12

Содержание задания:

Задание 1. Заполнить налоговую декларацию по НДС, если известно:

ООО "Альфа" в 1 квартале 20__ г.:

1) продало ООО "Позитив" (ИНН/КПП 7728125521/772801001) сухую песчаную смесь на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС) и выставило счет-фактуру от 27.03.20__ № 1;

2) получило аванс от ООО "Промсила" (ИНН 7730150321/773001001) под поставку цемента - 300 000 руб., в том числе НДС, по платежному поручению от 30.03.20__ № 341. Покупателю выставлен авансовый счет-фактура от 30.03.20__ № 1-АВ;

3) у ООО "ТоргПлюс" (ИНН/КПП 7728123321/772801001) купило песок стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС). Получен счет-фактура продавца от 01.03.20__ № 123. Песок принят к учету 01.03.20__;

4) у ООО "Развитие" (ИНН/КПП 7715111001/771501001) купило цемент стоимостью 60 000 руб. (в том числе НДС). Получен счет-фактура продавца от 30.03.20__ № 11. Цемент принят к учету 30.03.20__.

Задание 2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль, если известно:

в 20__ г. компания оказала услуги на сумму 3 584 840 руб. (в том числе НДС). Кроме того, организация продала товар. Выручка от этого вида деятельности за налоговый период составила

356 360 руб. (в том числе НДС). В 20__ г. также продано основное средство за 120 000 руб. (в том числе НДС) и были получены внереализационные доходы:

- от сдачи имущества в аренду - 25 000 руб. (без НДС);
- проценты, начисленные банком на остаток денег на расчетном счете, - 1 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, которые были выявлены при инвентаризации, - 500 руб.;
- проценты по договору займа, предоставленного работнику фирмы, - 700 руб.

Кроме того, организация списала кредиторскую задолженность в сумме 7 200 руб. (в том числе НДС) в связи с истечением срока исковой давности.

Задание 3.

Заполнить налоговую декларацию по НДФЛ (2-НДФЛ), если известно:

Петров Александр Владимирович работает в ООО "Стекло-плюс". У него есть один несовершеннолетний ребенок. За 20__ г. ООО "Стекло-плюс" выплатило:

- заработная плата (оклад) – 60000 руб. (в месяц);
- материальная помощь - 15000 руб в феврале.;
- подарки - 10000 руб в декабре.;
- премия – 40000 руб. (январь) и 80000 руб. (октябрь).

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: заполнение декларации, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №13

Тема: «Заполнение налоговой декларации по региональному налогу».

Алгоритм выполнения работы

Цель: освоение и закрепление методики заполнения деклараций по региональным налогам

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №13

Содержание задания:

Задание 1. Заполнить декларацию по транспортному налогу за 20__ год, если известно:

На ООО "Ваш выбор" зарегистрирован один автомобиль Toyota Land Cruiser 200, 2012 года выпуска. Автомобиль был приобретен в 2016 году.

Налоговая база - 235 л. с.

Ставка налога в регионе регистрации для категории "Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно" установлена в размере 18 руб.

Налоговыми льготами организация не пользуется.

Задание 2. Заполнить декларацию по налогу на имущество организаций за 20__ год, если известно:

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества, руб.

По состоянию на	Складской ангар	Здание заводоуправления
-----------------	-----------------	-------------------------

01.01.20__	800 000	1 189 000
01.02.20__	787 000	1 178 000
01.03.20__	774 000	1 167 000
01.04.20__	761 000	1 156 000
01.05.20__	748 000	1 145 000
01.06.20__	735 000	1 134 000
01.07.20__	722 000	1 123 000
01.08.20__	709 000	1 112 000
01.09.20__	696 000	1 101 000
01.10.20__	683 000	1 090 000
01.11.20__	670 000	1 079 000
01.12.20__	657 000	1 068 000
31.12.20__	644 000	1 057 000

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: заполнение декларации, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

.Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №14

Тема: «Заполнение налоговой декларации по местному налогу».

Алгоритм выполнения работы

Цель: освоение и закрепление методики заполнения деклараций по местным налогам

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №14

Содержание задания:

Задание. Заполнить декларацию по земельному налогу за 20__ год, если известно:

ООО "Люттик" принадлежит на праве собственности земельный участок.

Кадастровый номер земельного участка - 24:08:00 00 01:1521, категория земель - земли населенных пунктов (код 003002000100). Кадастровая стоимость участка, установленная на 01.01.20__, составляет 1 469 275 руб.

Ставка налога в регионе регистрации составляет 1,5% от кадастровой стоимости участка.

Налоговыми льготами организация не пользуется.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: заполнение декларации, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №15

«Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды».

Алгоритм выполнения работы

Цель: освоение и закрепление методики заполнения расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №15

Содержание задания:

Задание 1. Составить расчет по страховым взносам за 9 месяцев 20__ года, если известно: в ООО "Гран" работает 2 человека, заработная плата которых составляет:

- руководителя - 100 тыс. руб. в месяц;

- бухгалтера - 50 тыс. руб. в месяц.

За июль, август и сентябрь работникам было выплачено 450 000 руб. (по 150 тыс. руб. в месяц).

С начала года фонд оплаты труда составил 1 350 тыс. руб.

В июне один из сотрудников организации находился на больничном в течение 5 дней. В этом же месяце ему выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 9 200,95 руб. (из них 5 917,77 за счет работодателя).

Иных выплат работникам ООО "Гран" не производилось.

Сумма исчисленных страховых взносов за 9 месяцев 2018 г. составила в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование - 297 000 руб. (33 000 руб. в месяц);

- на обязательное медицинское страхование - 68 850 руб. (по 7 650 руб. в месяц);

- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 39 150 руб. (по 4 350 руб. в месяц).

Задание 2. Составить расчет по форме 4-ФСС за 9 месяцев 20__ года, если известно:

в ООО "Некст" работают 4 человека (включая руководителя), с которыми заключены трудовые договоры. Один из работников является инвалидом III группы. Все работники - граждане РФ. В течение 20__ г. их численность не менялась. ООО применяет тариф по взносам на страхование от несчастных случаев в размере 0,40%, а в отношении выплат работнику-инвалиду - в размере 0,24%.

На начало года сальдо по взносам равно 0,00 коп. (нет задолженности ни у организации перед ФСС РФ, ни у фонда перед организацией).

Несчастных случаев на производстве не было. Специальная оценка условий труда была проведена в предыдущем году. В организации не были выявлены рабочие места с вредными и (или) опасными условиями труда.

За 9 месяцев 20__ г. работникам организации начислены следующие выплаты, облагаемые взносами на страхование от несчастных случаев:

Период	Облагаемые выплаты, начисленные работникам (руб. коп.)	Начислены
--------	--	-----------

	без учета выплат в пользу работающего инвалида	выплаты работающему инвалиду	всего с учетом выплат работающему инвалиду	взносы на страхование от НС и ПЗ
I квартал 20__ г.	450 000,00	105 000,00	555 000,00	2 052,00
II квартал 20__ г.	450 000,00	105 000,00	555 000,00	2 052,00
Июль	150 000,00	35 000,00	185 000,00	684,00
Август	150 000,00	35 000,00	185 000,00	684,00
Сентябрь	150 000,00	35 000,00	185 000,00	684,00
Итого за 9 месяцев	1 350 000,00	315 000,00	1 665 000,00	6 156,00

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: заполнение расчетов по страховым взносам, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №16

Тема: «Заполнение форм статистической отчетности».

Алгоритм выполнения работы

Цель: освоение и закрепление методики заполнения форм статистической отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.3, ОК 1-5, 9, ЛР 2, 12,15,26

Практическая подготовка №16

Содержание задания:

Задание. Заполнить отчет о среднесписочной численности, если известно:

в ООО «БЭСТ» по месяцам работало:

Месяц	Среднесписочная численность, чел.
Январь	8
Февраль	8
Март	7
Апрель	8
Май	8
Июнь	9
Июль	9

Август	8
Сентябрь	8
Октябрь	7
Ноябрь	9
Декабрь	7

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Справочная информация, необходимая для выполнения заданий:

1) Общие сведения об организации:

1. Организация – Дмитриевское потребительское общество. Адрес: Россия, Белгородская область, п. Дмитриевка, ул. Красноармейская, д.72.
2. Вид деятельности: торговля.
3. Организационно-правовая форма: кооперативная.
4. ИНН – 312322568286
5. Руководитель – Иваненко Павел Иванович
6. Главный бухгалтер – Петровская Полина Сергеевна

2) Справочная информация о прибылях и убытках организации за 20__ г.

(тыс. руб.)

Доходы и расходы по обычным видам деятельности	За 20__ г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	80429
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	65520
Валовая прибыль	14909
Коммерческие расходы	13675
Прибыль (убыток) от продаж	1234
Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	1,6
Проценты к уплате	7,4
Прочие доходы	312
Прочие расходы	1113
Прибыль (убыток) до налогообложения	307,2
Текущий налог на прибыль	457
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	120

3) Расшифровка отдельных прибылей и убытков за предыдущий текущему году год:

Показатель наименование	За аналогичный период предыдущего года	
	прибыль	убыток
Штрафы пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	30	60
Прибыль (убыток) прошлых лет	43	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	39	37

4) Бухгалтерская справка для заполнения Отчета об изменениях капитала:

(Данные за период, предшествующий предыдущему году)

(тыс. руб.)

Показатели	Остаток на 31.12.	Изменения капитала				Остаток на 01.01 преды- дущего года
		За счет измене- ний величины паевого фонда	Результат перео- ценки объектов основных средств	Списание суммы дооценки по выбывшим основным средствам на нераспределенную прибыль (прочие изменения)	Чистая при- быль	
Уставный капитал, в т.ч. паевой фонд	4168 217	(10)				? ?

Добавочный капитал	10783		3500	(2413)		?
Резервный капитал	-					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1721			2413	3	?
Целевое финансирование	338					?

5) Справочная информация о движении денежных средств Дмитриевского потребительского общества в предыдущем году:

(тыс. руб.)

№ п/п	Операции	Обороты по счетам денежных средств нарастающим итогом	
		дебет	кредит
	Сальдо на 1.01.2003 г.	221	
	Расчеты с покупателями	82056	
	Расчеты с дебиторами	650	
	Прочие доходы	40	
	Вклад в паевой фонд	7	12
	Поступления от займа, предоставленного другой организации	100	
	Расчеты с поставщиками		73652
	В том числе приобретение объектов основных средств		245
	Расчеты с кредиторами		487
	Расчеты по оплате труда		5230
	Расчеты по налогам и сборам		3200
	Выплата дивидендов		50
	Сальдо на 31.12.2003 г.	443	

6) Состав расходов по элементам затрат в предыдущем и текущем годах:

№ п/п	Статьи затрат	Сумма (тыс. руб.)	
		За предыд. год	За январь-ноябрь тек.года
1.	Материальные затраты	2093	2113
2.	Затраты на оплату труда	6424	6489
3.	Отчисления на социальные нужды	2277	2300
4.	Амортизация	1989	2017
5.	Прочие затраты	1436	1511
	Итого по элементам затрат	14219	14430