

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Дмитриев Николай Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.07.2021 07:11:40

Уникальный программный ключ:

f7c6227919e4cdbc4d7b682991f8553b37cafb0

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского

Колледж автомобильного транспорта и агротехнологий

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

для студентов 2 курса очной формы обучения
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рекомендовано к изданию предметно-цикловой комиссией социально-экономических и естественнонаучных дисциплин Колледжа автомобильного транспорта и агротехнологий ФГБОУ ВО «Иркутский государственный аграрный университет им. А.А. Ежевского» протокол №6 от 26 февраля 2021 г.

Составитель: Долгих Ольга Валерьевна, преподаватель высшей квалификационной категории.

Рецензент: Кузнецова Ольга Николаевна, к.э.н., доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета Института экономики, управления и прикладной информатики ИрГАУ им. А.А. Ежевского

Рабочая тетрадь по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности для студентов 2 курса очной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / Иркут. гос. аграр. ун-т им. А. А. Ежевского, Колледж автомоб. транспорта и агротехнологий ; сост.: О. В. Долгих. – Молодежный : Изд-во ИрГАУ, 2021. – 47 с. – Текст : электронный.

Рабочая тетрадь предназначена для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), изучающих МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности, профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рабочая тетрадь состоит из заданий, где описана практическая технология составления бухгалтерской отчетности. Выполнения заданий позволит закрепить знания, умения и навыки студентов по дисциплине.

© Долгих О.В. 2021
© Иркутский государственный аграрный университет им. А.А. Ежевского, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
Практическая работа 1 Концепция бухгалтерской отчетности в РФ.....	6
Практическая работа 2 Организация работы по составлению бухгалтерской отчетности.....	11
Практическая работа 3 Методы формирования бухгалтерской отчетности..	14
Практическая работа № 4 Состав и содержание бухгалтерской отчетности организации.....	17
Практическая работа № 5 Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности и порядок их исправления.....	23
Практическая работа № 6 Составление налоговой отчетности.....	24
Практическая работа № 7 Составление статистической отчетности.....	32
ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ.....	37
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	40

ВВЕДЕНИЕ

Ведение бухгалтерской отчетности рассматривается как важная стадия учетной деятельности. Она находится между регистрацией событий хозяйственной жизни и финансовым анализом. Формирование документации, как и составление налоговой отчетности, позволяет реализовать ключевые задачи учета.

К ним относят:

- обобщение достоверной и полной информации о работе предприятия, его имущественном положении (данные предоставляются внутренним и внешним пользователям);

- обеспечение сведениями, которые необходимы заинтересованным лицам для осуществления контроля над соблюдением законодательства, наличием и движением материальных ценностей, использованием финансовых, трудовых и прочих ресурсов, согласно утвержденным сметам и нормативам, выполнения обязательств;

- предупреждение негативных результатов хозяйственных операций, выявление внутренних резервов финансовой стабильности.

Таким образом, бухгалтерская отчетность выступает как информационная база для анализа работы организации и принятия административных решений. Целью формирования документации является предоставление достоверных и полных данных широкому кругу субъектов о финансовом состоянии организации и изменениях в нем.

Организации составляют отчеты по формам и инструкциям (указаниям), рекомендованным Минфином и Госкомстатом Российской Федерации.

Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом.

Раскрытие содержания основных бухгалтерских отчетов в данной рабочей тетради поможет обучающимся подробно рассмотреть формирование бухгалтерской отчетности.

Данная рабочая тетрадь предназначена для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», изучающих МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности, профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рабочая тетрадь состоит из заданий, где описана практическая технология составления бухгалтерской отчетности. Выполнения заданий позволит закрепить знания, умения и навыки студентов по дисциплине.

При составлении рабочей тетради была использована учебная и нормативная литература, издания периодической печати и материалы с сайтов Internet.

Целью изучения МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по основам составления бухгалтерской отчетности.

Основными задачами являются:

- вести учет с использованием бухгалтерских счетов;
- формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими законодательными и нормативными актами;

Знания и умения, которыми должен обладать студент, успешно освоивший данные дисциплины:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

Уметь:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;

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

Результатом освоения МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности является овладение обучающимися общими и профессиональными компетенциями, указанными в ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

Код компетенции	Наименование результата обучения (сформированных компетенций)
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.
ОК 7	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.
ОК 8	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также

Практическая работа № 1
Концепция бухгалтерской отчетности в РФ

Задание 1. Ответить на вопросы.

Бухгалтерская (годовая) отчетность это _____

Назовите и охарактеризуйте пользователей бухгалтерской отчетности: _____

Виды отчетности _____

Дайте характеристику составу годовой бухгалтерской отчетности _____

Что такое валюта баланса _____

Назовите сроки представления отчетности _____

На какие субъекты распространяется Федеральный закон № 402-ФЗ? _____

Какая дата является отчетной? _____

Что такое стандарт бухгалтерского учета? _____

Перечислите объекты бухгалтерского учета _____

Кто утверждает формы первичных документов экономического субъекта? _____

Перечислите общие требования к бухгалтерскому учету _____

Определите отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности _____

Обозначьте срок представления годовой бухгалтерской отчетности _____

Перечислите принципы регулирования бухгалтерского учета _____

Перечислите субъекты регулирования бухгалтерского учета _____

Кто обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета? _____

Задание 3. Впишите правильное название Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

Номер ПБУ	Название ПБУ
1/2008	
2/2008	
3/2006	
4/99	
5/01	
6/01	
9/99	
10/99	
14/2007	
15/2008	
18/02	
19/02	
22/2010	
23/2011	
24/2011	

Задание 4. Внимательно ознакомьтесь с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н). Кратко опишите, что регламентируется в каждом разделе ПБУ.

1 раздел: _____

2 раздел: _____

3 раздел: _____

4 раздел: _____

5 раздел: _____

6 раздел: _____

7 раздел: _____

8 раздел: _____

9 раздел: _____

10 раздел: _____

11 раздел: _____

Практическая работа № 2
Организация работы по составлению бухгалтерской отчетности

Задание 1. Рассмотрение основных моментов проведения инвентаризации, её документального оформления и отражения результатов инвентаризации в учёте. Работа предполагает беседу по вопросам.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение понятия «инвентаризация».
2. Цели и задачи инвентаризации.
3. Приказ руководителя о проведении инвентаризации.
4. Инвентаризационная комиссия.
5. Документы, составляемые инвентаризационной комиссией.
6. Порядок проведения инвентаризации.
7. Сроки проведения инвентаризации.
8. Нарушения в проведении инвентаризации и их последствия.
9. Особенности инвентаризации основных средств.
10. Инвентаризация нематериальных активов.
11. Инвентаризация оборудования.
12. Инвентаризация финансовых вложений.
13. Инвентаризация резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
14. Инвентаризация МПЗ.
15. Инвентаризация товаров.
16. Инвентаризация незавершённого производства.
17. Инвентаризация потерь от брака.
18. Инвентаризация денежных средств, документов и бланков строгой отчётности.
19. Инвентаризация расчётов.
20. Инвентаризация убытков.
21. Инвентаризация резервов на оплату очередных и дополнительных отпусков
22. Инвентаризация резервов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет или по итогам года.
23. Инвентаризация резервов на ремонт основных средств.
24. Инвентаризация резервов по сомнительным долгам.

Задание 2.

1) На основании приведенных исходных данных в таблице установить виды оценки объектов учета при их отражении в бухгалтерском балансе.

2) Определить объекты учета, учитываемые за балансом организации. Составить справку о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Таблица 1 - Информация об активах, обязательствах и капитале организации

№ п/п	Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс. руб.	Вид оценки при формировании бухгалтерского баланса
1	Исключительное право на программные продукты для ЭВМ	Первоначальная стоимость	100	
		Сумма начисленной амортизации	2	

2	Квартиры для сотрудников организации в объектах жилого фонда	Первоначальная стоимость	5000	
		Сумма начисленной амортизации	450	
3	Технологическое оборудование, взятое в текущую аренду	Первоначальная стоимость	120	
4	Производственное здание, переданное в залог (ипотеку) для получения банковского кредита	Рыночная стоимость	10000	
		Восстановительная стоимость	12000	
		Сумма начисленной амортизации	4000	
5	Вычислительная техника	Первоначальная стоимость	70	
		Сумма начисленной амортизации	15	
6	Акции	Первоначальная стоимость	60	
		Рыночная стоимость	50	
7	Готовая продукция	Фактическая производственная себестоимость	59	
		Полная фактическая себестоимость	60	
8	Товары для перепродажи	Покупная стоимость	30	
		Продажная стоимость	40	
9	Товары, принятые на комиссию	Продажная стоимость	26	
		Стоимость по договору комиссии	25	
10	Задолженность покупателя за отгруженную продукцию	Фактическая себестоимость	250	
		Договорная стоимость с учетом НДС	354	
11	Денежные средства на расчетном счете		500	
12	Уставный капитал		2650	
13	Прирост стоимости основных средств по результатам переоценки		1300	
14	Задолженность по кредиту банка, подлежащего погашению в течение 6 месяцев	Основная сумма долга	6000	
		Сумма начисленных процентов	120	
15	Задолженность поставщику за поступившие товары		2247	
16	Нераспределенная прибыль прошлых лет		750	

17	Задолженность перед персоналом организации по оплате труда		450	
18	Задолженность перед бюджетом		180	

Таблица 2 Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	На конец отчетного периода (тыс. руб.)

Задание 3. На основании исходных данных провести реформацию баланса.

Исходные данные: ООО «Молоко» занимается оптовой торговлей продуктами питания. В течение 20__г. организация получила выручку от реализации товаров в сумме 9 440 000 руб. (в том числе НДС - 1 440 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 4 500 000 руб., общехозяйственные расходы и расходы на продажу - 1 700 000 руб. Величина прочих доходов (сальдо по субсчету 91-1) за 201__ г. равна 220 000 руб., прочих расходов (сальдо по субсчету 91-2) - 320 000 руб. Остатки на субсчетах счетов 90 и 91 по состоянию на 31 декабря 201__ г. представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Молоко» за 20__ год (руб.)

Счет		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дт	Кт
90	Продажи	-	-
90.1	Выручка	-	9 440 000
90.2	Себестоимость продаж	6 200 000	-
90-3	НДС	1 440 000	-
90.9	Прибыль/убыток от продаж	1 800 000	-
91	Прочие доходы и расходы	-	-
91.1	Прочие доходы	-	220 000
91.2	Прочие расходы	320 000	-
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	-	100 000

Заккрытие счетов оформить в таблице 4.

Таблица 4 - Реформация баланса в ООО «Молоко» за 20__ год (руб.)

№п/п	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

Практическая работа № 3 Методы формирования бухгалтерской отчетности

Задание 1.

На основании исходных данных:

- 1) Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации.
- 2) Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Исходные данные

Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Перспектива» (таблица 5):

Хозяйственные операции ООО «Перспектива» за 20__ год.

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций ООО «Перспектива за 20__
год.

в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000		
	НДС ___%	18000		
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000		
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200		
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	250000		
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	60000		
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7800		
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты			
8	Начислена амортизация ОС	230000		
9	Начислена амортизация НМА	84000		
10	Выпущена из производства готовая	813400		

	продукция по фактической себестоимости			
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	826000		
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	600000		
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	126000		
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	100 000		
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	20000		
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000		
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	826000		
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000		
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800		
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000		
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.20__ г.	71000		
	Итого обороты за год:	?		

Задание 2. На основании исходных данных, отраженных в задании 1 практической работы 3 составить регистры бухгалтерского учета:

- шахматную ведомость по произведенным за год операциям (таблица 7);

- оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (таблица 8).

Таблица 7 - Шахматная ведомость ООО «Перспектива» за 20__ год

	Обороты по дебету с кредита счетов																Итого по дебету:	
	02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84		
Обороты по кредиту в дебет счетов	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
70																		
90																		

	99																	
	84																	
Итого по кредиту:																		

Таблица 8 - Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета ООО «Перспектива» за 20__ год

№ счёта	Наименование счёта	Сальдо на 31.12.20__		Обороты за январь – декабрь		Сальдо на 31.12.20__	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286				
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428				
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000					
10	Материалы	452900					
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600					
43	Готовая продукция	258800					
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000					
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000					
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000					
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200				
66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000				
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800				
68	Задолженность по налогам и сборам		16000				
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
82	Резервный капитал		25000				

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000				
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-				
	Итого:	8477158	8477158	?	?	?	?

Практическая работа № 4

Состав и содержание бухгалтерской отчетности организации

Задание 1. На основании исходных данных, отраженных в задании 1 практической работы 3 произвести следующие операции:

- Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 20_ года) (таблица 9)
- Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 20_ года (таблица 10).
- Составить Отчет об изменении капитала (таблица 11).
- Составить Отчет о движении денежных средств (таблица 12).

Таблица 9 - Бухгалтерский баланс ООО «Перспектива» на 31.12.20__ г.

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г	На 31 декабря 201__ г
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		9	19
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	БАЛАНС	1600		6592	9887
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у	1320		()	()

	акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов	1340		220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	60	160
	Резервный капитал	1360	25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	138	395
	Итого по разделу III	1300	5023	5875
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410		
	Отложенные налоговые обязательства	1420		
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие обязательства	1450		
	Итого по разделу IV	1400		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510	1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520	77	20
	Доходы будущих периодов	1530	458	958
	Оценочные обязательства	1540		
	Прочие обязательства	1550		
	Итого по разделу V	1500	1569	4012
	БАЛАНС	1700	6592	9887

Таблица 10 – Отчет о финансовых результатах ООО «Перспектива»
за январь – декабрь 20__ года

в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 20__ г.	За Январь - декабрь 20__ г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь	За Январь - декабрь
--------------	----------------------------	-----	---------------------	---------------------

			20__ г.	20__ г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Таблица 11 - Отчет об изменениях капитала ООО «Перспектива» за 20__ год
1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.						
За 20__ г. Увеличение капитала всего						
в т.ч. Чистая прибыль						
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала всего						
в т.ч. Убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						

реорганизация юридического лица						
дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.						
За 20__ г. Увеличение капитала всего:						
в т.ч. Чистая прибыль						
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала всего:						
в т.ч. Убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение						

резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.						

2. Корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправления ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	Изменения капитала за 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал всего до корректировок				
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировки				
вт.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировки				
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировки				
другие статьи капитала ,по которым осуществлены корректировки (по статьям) до корректировок				
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировки				

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Чистые активы			

Таблица 12 - Отчет о движении денежных средств ООО «Перспектива» за
20_ год

Наименование показателя	На 31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.
Денежные потоки от текущих операций		
<i>Поступления всего</i>		
в т. Ч. От продажи продукции, товаров, работ ,услуг арендных платежей, лицензионных платежей, комиссионных и иных аналогичных вознаграждений		
от передачи финансовых вложений		
прочие поступления		
<i>Платежи всего</i>		
в т.ч. Поставщикам (подрядчикам) за сырье и материалы, работы и услуги		
в связи с оплатой труда работников		
процентов по долговым обязательствам		
налога на прибыль организаций		
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от текущих операций		
Денежные потоки от инвестиционных операций		
<i>Поступления всего</i>		
в т.ч. От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		
дивидендов ,процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участи в других организациях)		
прочие поступления		
<i>Платежи всего</i>		
в т.ч. В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных проектов		
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
<i>Поступления всего</i>		
в т.ч. Получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличение долей участия		

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи всего		
в т.ч. Собственникам в связи с выкупом у них акций организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Практическая работа № 5

Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности и порядок их исправления

Задание 1. Ответить на вопросы.

Опишите случаи возникновения ошибок и порядок их обнаружения _____

Виды ошибок _____

Правила и способы внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность _____

Задание 2.

По состоянию на 31.12.20__г. по данным аналитического учёта предприятия «Перспектива» задолженность покупателей составляет: ООО «Весна» – (дебетовое сальдо) 13000 руб., ОАО «Север» – (кредитовое сальдо) 11000 руб., ООО «Восток» – (дебетовое сальдо) 25000 руб. В активе баланса ООО «Перспектива» на 31.12.20__г. по строке «Дебиторская задолженность» показана сумма 27000 руб.

Определить ошибку при отражении в бухгалтерском балансе кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Перспектива». Как допущенная ошибка повлияла на валюту баланса?

Задание 3.

Организация имеет два филиала, которые выделены на отдельные балансы. По состоянию на 31.12.20__г. в главной книге головной организации по счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты» числилось дебетовое сальдо – 150000 руб., в том числе по данным аналитического учёта к указанному счёту: по филиалу №1 – 60000 руб., по филиалу №2 – 90000 руб. В представленных филиалами в головную организацию бухгалтерских балансах по строке «Прочие обязательства» указаны суммы кредитового сальдо счёта 79: филиала №1 – 60000 руб., филиала №2 – 90000 руб.

В бухгалтерском балансе головной организации сделаны записи: по строке «Дебиторская задолженность» - 150000 руб., по строке «Прочие обязательства» – 150000 руб.

Определить ошибку, которая привела к завышению валюты баланса

Практическая работа № 6

Составление налоговой отчетности

1. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

Согласно правилам бухгалтерского учета все хозяйственные операции должны быть зарегистрированы и учтены в бухгалтерских регистрах. При этом часть совершаемых хозяйственных операций должна быть учтена и для целей налогового учета, если они влияют на формирование налоговой базы. Далее налоговая база должна определяться по правилам, которые устанавливаются соответствующими главами Налогового Кодекса.

В данной практической работе приводятся три задания, иллюстрирующих взаимосвязь между бухгалтерским учетом доходов и расходов, налогом на прибыль и бухгалтерским отчетом о финансовых результатах. Доходы и расходы организации являются основой определения бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, величины которых в большинстве случаев не совпадают. Они отражаются в Отчете о финансовых результатах. В этом же бухгалтерском отчете показывается разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, налогом на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль через показатели отложенных налоговых активов и обязательств.

В отчете о финансовых результатах приводятся, в частности, показатели:

- условный расход по налогу на прибыль, равный сумме налога на прибыль, определяемой исходя из бухгалтерской прибыли и отражаемой в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемой прибыли;

- текущий налог на прибыль, равный сумме налога на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Задание 1.

ООО «Нива» в I квартале 20__ года и I квартале предыдущего года занималось производством и продажей мясной и молочной продукции. В первом квартале отчетного 201_ года ООО «Нива» реализовало продукцию собственного производства на сумму 11 800 000 руб., в том числе НДС 20 % . Себестоимость готовой продукции, реализованной за отчетный период, составила 4 200 000 руб.

В первом квартале отчетного 20__ года на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 90 000 руб.

Согласно учетной политике ООО «Нива» общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90/ 2 «Себестоимость продаж» ежемесячно. В I квартале отчетного 20_ года эта сумма составила 2 710 000 рублей.

В феврале 201_ года ООО «Нива» выдало другой организации заем в сумме 100 000 руб. Срок действия договора – один год.

В течение I квартала 2015 года были начислены проценты по займу в сумме 1000 руб.

В I квартале 201_ года ООО «Нива» реализовало станок за 94 400 руб., в том числе НДС 18 % – 14 400 руб. Остаточная стоимость станка равна 73 000 руб.

В I квартале 201_ года ООО «Нива» получило от покупателей штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 8000 руб.

По итогам I квартала 201__ года были начислены авансовые платежи по налогу на имущество в размере 43 000 руб. и транспортному налогу – 4500 руб.

В рамках благотворительной деятельности в феврале 201__ года ООО «Нива» перечислило 50 000 руб. в благотворительный фонд.

В I квартале 201__ года образовались отрицательные курсовые разницы по валютному счету в размере 7000 руб.

В отчетном периоде была списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в размере 10 000 руб.

Согласно требованиям ПБУ 18/02 за I квартал 201__ года отложенные налоговые активы были сформированы на общую сумму 17 000 руб. и погашены на сумму 2000 руб. Кроме того, в I квартале 201__ года, отложенные налоговые обязательства были сформированы на сумму 6000 руб. и частично погашены на сумму 1000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Нива» также сформировались постоянные налоговые обязательства на сумму 4000 руб.

Необходимо: составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и оформить Журнал хозяйственных операций.

Таблица 13 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт

Задание 2. На основании данных задания 1 практической работы №6 рассчитайте показатели, приведенные в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет показателей

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	валовая прибыль	
2	прибыль (убыток) от продаж	
3	прибыль (убыток) до налогообложения	
4	условный расход по налогу на прибыль	
5	текущий налог на прибыль	
6	чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

Задание 3. На основании данных задания 1 и 2 практической работы №6 заполните отчет о финансовых результатах (таблица 15).

Таблица 15 - Отчет о финансовых результатах

Показатель		За отчетный	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль			

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)			

2. Налоговая отчетность по косвенным налогам

Задание 1.

На основании данных, представленных в таблице 16 составьте счет-фактуру № 1 от 18 ноября 20__ г. на продукцию, подлежащую продаже ООО «Рассвет».

Таблица 16 - Исходные данные для заполнения счета-фактуры

№	Наименование продукции	Единица измерения	количество	цена	сумма
1	Яблоки	кг	57	20	
2	Груши	кг	41	32	
3	Апельсины	кг	46	25	
4	итого	кг		х	

Задание 2. На основании данных счетов-фактур, представленных в таблице 17, заполните книгу продаж.

Таблица 17 - Сводные данные об отгрузке готовой продукции

дата	№ счета-фактуры	Покупатель ИНН	Наим. продукции	Кол-во отгруженной продукции	Отпускная цена, руб.	Сумма, руб.	НДС 18%	всего
18.11	1	ООО «Рассвет» 7801012956	Яблоки, кг Груши, кг Апельсины, кг	57 41 46	20 32 25			
19.11	235	ООО «Заря» 7801115038	Яблоки, кг	20				
19.11	236	ООО «Магнит» 7820027115	Груши, кг Апельсины, кг	18 23				
20.11	237	ООО «Восток» 7801222773	Апельсины, кг	30				

Задание 3. Зарегистрируйте в книге покупок счет-фактуру № 2 от 10 ноября 20__ г. на полученный аванс от покупателя «Ветер».

Задание 4. Во втором квартале 20__ г. ООО «Вектор» заключила договор на поставку в июне товаров на сумму 708 000 руб. (в том числе НДС). В мае на расчетный счет фирмы поступили деньги в сумме 36000 руб. в счет частичной оплаты этой партии товаров. Товары, предполагаемые к

отгрузке, облагаются НДС по ставке __ %. ООО имеет право на восстановление НДС в сумме 6720 руб.

Налоговый период по НДС в ООО «Вектор» – месяц.

Необходимо заполнить раздел 3 декларации по налогу на добавленную стоимость «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям реализации товаров (работ, услуг)».

Задание 5.

В апреле 20__ г. предприятие «Вектор» приобрела для продажи товары стоимостью 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Фирма приняла к вычету НДС с предоплаты, полученной в марте под апрельскую поставку, в размере 30 000 руб. (товары были отгружены 12 апреля). Кроме того, фирма самостоятельно провела ремонт офиса. Общая сумма расходов составила 60 000 руб., в том числе НДС – 12 200 руб.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки на указанные операции.
2. Заполнить подраздел «Налоговые вычеты» раздела 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задание 6.

В феврале 20__ года табачная фабрика ЗАО «Восход» реализовала:

- 5000 штук сигарет с фильтром (250 пачек) марки «Памир»;
- 2000 штук папирос (100 пачек) марки «Дымок».

Максимальная розничная цена пачки сигарет, в которую расфасовано 20 штук, – 23 руб. Ставка акциза составляет 100 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 115 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки папирос, в которую расфасовано 20 штук, – 4 руб. Ставка акциза составляет 45 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 60 руб. за 1000 штук.

Необходимо:

- 1 Рассчитать специфическую составляющую комбинированной ставки акциза по сигаретам и папиросам, необходимую для определения суммы акциза.
- 2 Рассчитать суммы акциза по сигаретам и папиросам, исходя из минимальной ставки акциза.
- 3 На основании данных задания 3.6 заполните раздел 2 налоговой декларации по акцизам для расчета суммы акциза на сигареты без фильтра, папиросы, сигареты с фильтром.

3. Налоговая отчетность по НДФЛ и единому социальному страховому взносу

Задание 1. Работник ЗАО «Гармония» Сидоров В.А. является одним из его учредителей. В 20__ году Сидорову установлен оклад в размере 15425

рублей (код дохода – 2000). Помимо зарплаты в 20_ году Сидоров получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 рублей (код дохода – 2760);

в апреле – материальную выгоду от приобретения у предприятия товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 рублей (код дохода – 2630);

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от предприятия, в сумме 800 рублей за каждый месяц (код дохода – 2610).

в августе – подарок стоимостью 3000 рублей (код дохода – 2720);

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 7000 рублей (в справке не указывается).

Сидоров имеет двоих детей в возрасте четырех и восьми лет.

Необходимо:

1 Определить величину ежемесячного налогового вычета.

2 Рассчитать сумму налога, удержанную с дохода работника.

3 Заполнить раздел «Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица для доходов, облагаемых по ставкам 13 % и 30 %» и раздел «Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35 %» налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 20_г.

Задание 2. На основании данных задания 4.1 заполните разделы 3, 4 и 5 Справки о доходах физического лица по ставке 13 %.

Раздел № 3 «Доходы, облагаемые по ставке», раздел № 4 «Стандартные и имущественные налоговые вычеты» и раздел № 5 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода».

Задание 3. В ООО «Лидер» в первом полугодии 20_ года работало пять штатных сотрудников с окладами: директор – 50 000 рублей в месяц, бухгалтер – 40 000 рублей, три менеджера по 30 000 рублей в месяц.

Кроме того, в июне 20__ года предприятие привлекло рабочего по договору подряда на разовое выполнение работ. Сумма по договору гражданско-правового характера составила 60 000 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать налогооблагаемую базу по единому социальному страховому сбору за полугодие.

3. Заполнить раздел декларации.

4. Отчетность по налогу на прибыль

Задание 1. ЗАО «Вектор» производит собственную продукцию и торгует оптом покупными товарами.

Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи.

Авансовые платежи на I квартал 20_ года начислены в сумме 431 260 руб., в том числе:

- в федеральный бюджет – ?;
- в бюджет субъекта РФ – ?.

Доходы, полученные организацией за I квартал 20_ года, представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Доходы организации за I квартал

Виды дохода	Сумма без учета НДС руб.
Выручка от реализации товаров собственного производства	11 320 000
Выручка от реализации покупных товаров	4 375 000
Выручка от реализации амортизируемого имущества	245 000
Итого	?
Проценты, полученные по договору займа	14 000
Доходы от сдачи имущества в аренду	93 000
Итого прочих доходов	?

Расходы организации, на которые можно уменьшить доходы, представлены в таблице 19.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, согласно учетной политике для целей налогообложения в ЗАО «Вектор», относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы единый социальный налог и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Таблица 19 - Расходы организации за I квартал

Виды расходов	Сумма расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, – всего, в том числе:	8 908 400	6 666 700	2 241 700
Сырье, материалы, комплектующие	2 924 500	2 633 900	290 600
Расходы на топливо, воду, энергию и т. д.	501 000	-	501 000
Заработная плата управленческого персонала	762 000	-	762 000
Заработная плата работников, занятых в процессе производства	2 980 000	2 980 000	-
ЕСН с зарплаты управленческого персонала (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)	198 100	-	198 100

ЕСН с зарплаты работников, занятых в процессе производства (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)	774 800	774 800	-
Взносы на страхование от несчастных случаев	7 900	-	7 900
Амортизация основных средств	316 000	278 000	38 000
Расходы на рекламу	25 000	-	25 000
Налог на имущество	63 000	-	63 000
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества	292 600	-	292 600
Командировочные расходы	43 000	-	43 000
Расходы на консультационные услуги	20 500	-	20 500
Расходы по торговым операциям – всего, в том числе:	4 808 700	3 895 800	912 900
Стоимость покупных товаров	3 790 700	3 790 700	-
транспортные расходы	105 100	105 100	-
Заработная плата	612 000	-	612 000
ЕСН с заработной платы (с учётом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)	159 100	-	159 100
Амортизация основных средств	73 800	-	73 800
Услуги сторонних организаций	68 000	-	68 000
Внереализационные расходы – всего, в том числе:	41 300	-	-
Расходы на услуги банка	12 300	-	-
Расходы на содержание переданного в аренду имущества (в т. ч. амортизация)	29 000	-	-

Для упрощения примера предположим, что все прямые расходы приходятся на реализованную продукцию, то есть, у организации нет остатков незавершенного производства и остатков товаров на складе на конец отчетного периода.

В I квартале 20_ года ЗАО «Вектор» реализовало автомобиль. От сделки получен убыток в сумме 47 600 руб. Уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за I квартал организация может на сумму 9520 руб.

Необходимо заполнить отдельные разделы декларации по налогу на прибыль, приведенные во второй части практикума (раздел 3), в следующей последовательности:

1) приложение № 3 к листу 02 налоговой декларации «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 и пункта 21 статьи 346.38 НКРФ (за исключением отраженных в листе 05)».

2) приложение № 1 к листу 02 налоговой декларации «Доходы от реализации и внереализационные доходы».

3) приложение № 2 к листу 02 налоговой декларации «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

4) лист 02 налоговой декларации «Расчет налога на прибыль организаций».

5. Отчетность по налогу на имущество

Задание 1. Российская организация ЗАО «Мясоград» занимается производством мясных продуктов. Местонахождение организации – г. Иркутск. Данные об остаточной стоимости имущества ЗАО «Белпродукт», необходимые для расчета средней стоимости имущества за I квартал 20__ года, приведены в таблице 20.

Таблица 20 - Остаточная стоимость основных средств

По состоянию на	Основные средства, используемые для производства продукции	
	всего	в том числе недвижимое имущество
01.01.20__	3 450 000	2 800 000
01.02.20__	3 300 000	2 750 000
01.03.20__	3 140 000	2 700 000
01.04.20__	3 200 000	2 650 000

Необходимо заполнить раздел 2 декларации по налогу на имущество «Расчет налоговой базы и суммы налога (авансового платежа по налогу) в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства», а также «Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу)».

Практическая работа № 7 Составление статистической отчетности

На основании практической работы №4 заполнить форму статистической отчетности за 201__ г. по форме № П-5 (м).

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ 20__ г.
(нарастающим итогом)

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), средняя численность работников которых не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера: - территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	ежеквартально не позднее 30 числа после отчетного периода

Форма № П-5 (м)

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 26.08.2015 № 390
О внесении изменений (при наличии)
от 03.12.2015 № 611
от _____ № ____

Квартальная

Наименование отчитываемой организации _____			
Почтовый адрес _____			
Код формы по ОКУД	Код		
	отчитываемой организации по ОКПО		
1	2	3	4

Раздел 1.
Общие экономические показатели

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	№ строки	За период с начала года	За соответствующий период с начала прошлого года
А	Б	1	2
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	01		
Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	02		
Прибыль (убыток) до налогообложения	03		
Дебиторская задолженность *	04		
в том числе просроченная	05		
из общей суммы дебиторской задолженности:	06		
задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги	07		
в том числе просроченная	08		
Кредиторская задолженность *	09		
в том числе просроченная	10		
из общей суммы кредиторской задолженности:	11		
задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги	12		
в том числе просроченная	13		
задолженность по платежам в бюджет	14		
в том числе просроченная	15		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)	16		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	17		
Коммерческие и управленческие расходы	18		
Оборот розничной торговли (с учетом НДС и аналогичных обязательных платежей)	19		
Оборот оптовой торговли (с учетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	20		
Оборот общественного питания (с учетом НДС и аналогичных обязательных платежей)			
Объем платных услуг населению (с учетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			

Данные приводятся: в гр. 1 - на конец отчетного периода; в гр. 2 - на конец соответствующего периода предыдущего года.
Заполняются по итогам за январь - декабрь.

Перевозки грузов и грузооборот автомобильного транспорта

Код по ОКЕИ: тонна – 168, тонно-километр – 449

Наименование показателя	№ строки	Единица измерения	За период с начала года	За соответствующий период с начала прошлого года
А	Б	В	1	2
Перевозки грузов	28	тонн		
в том числе на коммерческой основе	29	тонн		
Грузооборот	30	ткм		
в том числе на коммерческой основе	31	ткм		

Раздел 3.

Производство и отгрузка по видам продукции и услуг*)

По строкам настоящей таблицы следует предоставить данные по:

- каждому виду произведенной промышленной продукции * (при этом в графе Б ставится код 50 и далее заполняются графы В, Г, 1-6);
- каждому виду проданных населению товаров * (при этом в графе Б ставится код 70 и далее заполняются графы В, Г, 3, 6);
- каждому виду проданных в оптовой торговле товаров * (при этом в графе Б ставится код 80 и далее заполняется графы В, Г, 3, 6) **;
- каждому виду оказанных платных услуг населению * (при этом в графе Б ставится код 60 и далее заполняются графы В, Д, 1);

Наименование	№ строки	Единица измерения	Коды			За период с начала года					
			продукции и (товаров) по ОКПД	услуг	по ОКЕИ	Произведено (выполнено) за		Отгружено (передано)	Из графы 3 без продукции, произведенной из давальческого сырья		Остаток на конец отчетного периода
						отчетный период	соответствующий период прошлого года		в натуральном выражении	в стоимостном выражении, тыс руб	
А	Б	В	Г	Д	Е	1	2	3	4	5	6

*) По перечню, определенному органами государственной статистики.

***) Заполняется в отчете за январь – декабрь.

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

(номер контактного телефона)

E-mail: _____

«__» __20__ год
(дата составления документа)

ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

Тест 1

1. К приемам вуалирования баланса не относится:
 1. Не списание на издержки расходов, произведенных в отчетном периоде
 2. Сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности
 3. Арифметические ошибки
 4. Списание недостач за счет излишков
2. При образовании резервов под снижение стоимости материальных ценностей эти ценности отражают в балансе:
 1. По фактической себестоимости приобретения
 2. По средней себестоимости
 3. По покупной стоимости
 4. В нетто-оценке
3. Авансы полученные отражают в Бухгалтерском балансе в составе:
 1. Дебиторской задолженности
 2. Кредиторской задолженности
 3. Доходов будущих периодов
 4. Кредитов и займов
4. По строке «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражают:
 1. Налогооблагаемые временные разницы
 2. Отрицательную разницу между текущим налогом на прибыль и условным налогом, исчисленным с бухгалтерской прибыли
 3. Положительную разницу между реальным налогом на прибыль и условным налогом, исчисленным с балансовой прибыли
 4. Вычитаемые временные разницы
5. Авансы выданные отражают в Бухгалтерском балансе в составе:
 1. Дебиторской задолженности
 2. Кредиторской задолженности
 3. Доходов будущих периодов
 4. Кредитов и займов

Текст 2

1. В отчете о финансовых результатах по строке «Выручка» отражается:
 1. Продукция, отгруженная покупателю
 2. Оборот по кредиту счета 90 субсчет 1 «Выручка»
 3. Оборот по кредиту счета 90 за вычетом НДС, причитающегося к уплате

4. Стоимость отгруженной продукции, если покупатель осуществил предоплату за продукцию
2. По строке «Прочие расходы в отчете о финансовых результатах НЕ отражаются следующие расходы:
 1. Убытки от продажи продукции, признанные в отчетном году
 2. Недостачи при инвентаризации, если виновники решением суда не найдены
 3. Расходы по оплате услуг кредитных учреждений
 4. Расходы, связанные с продажей прочего имущества организации
3. По строке «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах показывается:
 1. Сальдо по счету 09
 2. Дебетовые обороты по счету 09
 3. Кредитовые обороты по счету 09
 4. Разница между оборотами по дебету и кредиту счета 09
4. Затраты по обслуживанию кредитов и займов отражаются в отчете о финансовых результатах по строке:
 1. Прочие расходы
 2. Проценты к уплате
 3. Коммерческие расходы
 4. Не отражают
5. По строке «Текущий налог на прибыль» отражается налог на прибыль:
 1. Полученный в бухгалтерском учете
 2. Для целей налогообложения
 3. Найденный расчетным путем согласно ФЗ «О бухгалтерском учете»
 4. Полученный в текущем учете

Тест 3

1. Для заполнения основных разделов отчета об изменениях капитала используются данные:
 1. Об остатках по счетам
 2. Об оборотах по счетам
 3. Об оборотах и остатках по счетам
 4. Нет верного варианта
2. В отчете об изменениях капитала разделе 1 «Движение капитала» по строке «чистая прибыль» отражается:
 1. Прибыль за вычетом начисленных дивидендов
 2. Прибыль за вычетом отчислений в резервный капитал
 3. Реформация бухгалтерского баланса (закрытие счета 99)
 4. Прибыль за вычетом налога на прибыль

3. Показатель чистых активов в отчете об изменениях капитала рассчитывается путем вычитания:

1. Из итога актива баланса итога его пассива (за исключением раздела «Капитал и резервы»)
2. Из суммы разделов 1 и 2 бухгалтерского баланса разделов 4 и 5 (за минусом строки «Доходы будущих периодов»)
3. Из суммы разделов 1 и 2 бухгалтерского баланса (за исключением строки «НДС по приобретенным ценностям») разделов 4 и 5 баланса
4. Из итога актива баланса итога его пассива за исключением строки «Доходы будущих периодов»

4. В Отчете об изменениях капитала в графе «Добавочный капитал» по строке «Переоценка имущества» отражается бухгалтерская запись:

1. Д 01 К 83; 2. Д 83 К 04; 3. Д 05 К 83; 4. Д 83 К 91

5. В отчете об изменениях капитала по строке «Дивиденды» в графе «Нераспределенная прибыль» отражается бухгалтерская запись:

1. Д 75 К 83; 2. Д 75 К 84; 3. Д 84 К 75; 4. Д 82 К 75

Тест 4

1. В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражают бухгалтерскую запись:

1. Д 51 К 62
2. Д 60 К 50
3. Д 01 К 51
4. Д 08 К 60

2. В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке «получение кредитов и займов» отражают проводку:

1. Д 66 К 51
2. Д 60 К 51
3. Д 50 К 86
4. Д 52 К 67

3. Уплата процентов по кредиту отражается как денежные потоки от операций:

1. Текущих; 2. Инвестиционных; 3. Финансовых; 4. Любых из перечисленных

4. В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке «Платежи в связи с приобретением ... внеоборотных активов» отражают проводку:

1. Д 50 К 62
2. Д 51 К 76
3. Д 60 К 51
4. Д 62 К 51

5. Для заполнения отчета о движении средств остаток по валютным счетам пересчитывается в рубли по курсу:

1. По текущему рыночному курсу на дату совершения хозяйственных операций с валютой

2. По курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности

3. По курсу ЦБ РФ на последнюю выписку банка по валютному счету

4. По коммерческому курсу уполномоченного банка

Тест 5

1. При заполнении подраздела 1.1. «Наличие и движение НМА» пояснений в графе «переоценка», в т.ч. «накопленная амортизация» отражается бухгалтерская запись:

1. Д 83 К 05 2. Д 05 К 83 3. Д 05 К 04 4. Д 84 К 05

2. При заполнении подраздела 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР.....» пояснений в графе «списано затрат как не давших положительного результата» отражается бухгалтерская запись:

1. Д 90 К 08 2. Д 99 К 08 3. Д 04 К 91 4. Д 91 К 08

3. В разделе 3 «Финансовые вложения» подразделе 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в графе «накопленная корректировка» отражается разница в результате корректировки их оценки, отнесенная на счет:

1. 84 2. 90 3. 91 4. 99

4. В разделе 3 «Финансовые вложения» в подразделе 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в графе «начисление процентов...» отражается бухгалтерская запись:

1. Д 84 К 58 2. Д 58 К 91 3. Д 91 К 84 4. Д 58 К 99

5. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Затраты на производство» отражаются расходы по:

1. Видам продукции; 2. Месту возникновения
3. Элементом затрат; 4. Статьям калькуляции

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / В. В. Чувилова, Т. Б. Иззука. - : Дашков и К, 2018. - 248 с. - URL: <https://e.lanbook.com/book/105559>
2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Э. Керимов. — 6-е изд. — Москва : Дашков и К, 2016. — 688 с. — ISBN 978-5-394-02182-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/93377>
3. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. для вузов / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. - М. : Проспект, 2011. - 355 с.
4. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. - : Дашков и К, 2018. - 402 с. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/110757>
5. Справочная правовая система «Консультант Плюс» - www.consultant.ru
6. Интернет-журнал «Актуальная бухгалтерия»- www.aktbuh.ru
7. Сайт практической помощи бухгалтеру - www.klerk.ru

Долгих Ольга Валерьевна, составитель

Рабочая тетрадь
по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

для студентов 2 курса очной формы обучения
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР №070444 от 11.03.98 г.

Издательство Иркутского
государственного аграрного
университета им. А.А. Ежевского
664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный