



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

**ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Методическое пособие для выполнения практических занятий профессионального
модуля по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ПМ.02.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Богуш Е.О.
Судьбина Н.А.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2025

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.2/143

Содержание

Введение	4
ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	6
4 семестр МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.....	9
Раздел 1 Выполнение работ по инвентаризации активов организации	9
Тема 1.1 Инвентаризация активов.....	9
Практическое занятие №1 «Оформление приказа о проведении инвентаризации, подготовка документов инвентаризации .Подсчет фактического наличия активов»	9
Тема 1.2 Учетные регистры.....	10
Практическое занятие №2 «Отображение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации: излишков и недостач ,недостач в пределах норм естественной убыли, излишков и недостач по результатам пересортицы».....	10
Практическое занятие №№ 3 «Заполнение инвентаризационных описей денежных средств в кассе, на расчетном и валютным счетах»	12
Практическое занятие № 4 «Заполнение инвентаризационных описей по основным средствам».	17
Практическое занятие № 5 «Заполнение инвентаризационных описей по нематериальным активам, по материально- производственным запасам».....	20
Практическое занятие № 6 «Заполнение инвентаризационных описей по доходным вложениям в материальные ценности».....	23
Тема 2.3 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам	25
Практическое занятие №7 «Заполнение инвентаризационного ярлыка, заполнение сличительных ведомостей, заполнение ведомости учета результатов инвентаризации, заполнение других документов по инвентаризации: приказов, объяснительных»	25
Раздел 2. Выполнение работ по инвентаризации финансовых обязательств организации.....	30
Практическое занятие № 8 «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками»	30
Практическое занятие №9«Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	32
Практическое занятие № 10 «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации с прочими дебиторами и кредиторами»	34
Практическое занятие № 11 «Списание задолженности нереальной к взысканию» ..	35
Цель занятия:	35
Практическое занятие № 12 «Заполнение инвентаризационных описей по доходам будущих периодов»	38
Практическое занятие № 13 «Документальное оформление налоговой инвентаризации».....	42
МДК.02.02 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	43
Тема 1.2. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности.....	46

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.3/143

Практическое занятие № 2. Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.....	46
Тема 1.3. Формы бухгалтерской отчетности.	49
Практическое занятие № 3 Заполнение бухгалтерского баланса	49
Практическое занятие № 4-5 .Заполнение отчета о финансовых результатах	52
Практическое занятие № 6 Заполнение отчета об изменениях капитала	53
Практическое занятие № 7 Заполнение отчета о движении денежных средств.....	54
Практическое занятие № 8-9 . Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	55
Практическое занятие № 10 Заполнение пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах. Работа над аудиторским заключением.....	57
Практическое занятие № 11-12. Работа с программой «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.3».....	68
Практическое занятие № 13. Решение ситуационных задач.....	71
Практическое занятие № 14. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.....	74
Цель занятия:	74
I. Общие требования к порядку заполнения декларации.....	86
Практическое занятие № 23 .Заполнение налоговой декларации по страховым взносам	100
Практическое занятие №27 .Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество	115
Раздел 1. Использование бухгалтерской отчетности	116
Тема 1.1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия ..	116
Практическое занятие №28. Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.....	116
Цель занятия:	116
Практическое занятие №32. Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации. Решение ситуационных задач.....	127
Практическое занятие № 44 Оценка достаточности чистых денежных потоков по видам деятельности. Решение ситуационных задач.	137
Практическое занятие №45 Анализ денежных потоков прямым и косвенным методами. Решение ситуационных задач.....	138
Практическое занятие № 47 Оценка взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета и движении денежных средств в целях установления причин недостатка или избытка денежной массы. Решение ситуационных задач.....	140
Учебно-методическое и информационное обеспечение	142

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.4/143

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой ПМ.02 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта».

Рабочей программой профессионального модуля предусмотрено 218 академических часа на проведение 120 практических занятий.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков и умений по темам курса. Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания на практике.

Выполнение заданий на практических занятиях способствует формированию у обучающихся профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты.

ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность,

ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана.

ПК 2.6 Организовывать и осуществлять мероприятия по охране труда при ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

Перед проведением практических занятий студенты обязаны изучить соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения.

Текст выполняемых работ на практическом занятии обучающихся должны писать чернилами, понятным подчерком. Схемы, таблицы необходимо выполнять только карандашом с помощью чертежных инструментов.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.5/143

После каждого практического занятия проводится защита. На защите обучающихся должен: знать теорию по данной теме; пояснить, как проводился расчет; уметь проанализировать полученные результаты.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.6/143

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
4 семестр Раздел 1 . Выполнение работ по инвентаризации активов организации		
Тема 1.1. Инвентаризация активов		
1	Практическое занятие №1: «Оформление приказа о проведении инвентаризации, подготовка документов инвентаризации .Подсчет фактического наличия активов»	2
2	Практическое занятие № 2: «Отображение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации: излишков и недостач ,недостач в пределах норм естественной убыли, излишков и недостач по результатам пересортицы»	2
3	Практическое занятие № 3 «Заполнение инвентаризационных описей денежных средств в кассе, на расчетном и валютным счетах	2
4	Практическое занятие № 4 «Заполнение инвентаризационных описей по основным средствам».	2
5	Практическое занятие № 5 «Заполнение инвентаризационных описей по нематериальным активам, по материально- производственным запасам	2
6	Практическое занятие № 6 «Заполнение инвентаризационных описей по доходным вложениям в материальные ценности»	2
7	Практическое занятие № 7 «Заполнение инвентаризационного ярлыка, заполнение сличительных ведомостей, заполнение ведомости учета результатов инвентаризации, заполнение других документов по инвентаризации: приказов, объяснительных	2
Раздел 2 Выполнение работ по инвентаризации финансовых обязательств организации		
Тема 2.1 Инвентаризация финансовых обязательств организации		
8	Практическое занятие № 8 : «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками»	2
9	Практическое занятие №9: «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	2
10	Практическое занятие №10 «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации с прочими дебиторами и кредиторами»	2
11	Практическое занятие №11 «Списание задолженности нереальной к взысканию»	
12	Практическое занятие № 12 «Заполнение инвентаризационных описей по доходам будущих периодов»	
13	Практическое занятие № 13 «Документальное оформление налоговой инвентаризации»	2
Итого за 4 семестр МДК 02.01		26
5 семестр		
МДК.02.02 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
Раздел 1. Составление бухгалтерской отчетности		
Тема 1.1. Этапы составления бухгалтерской отчетности		
1	Практическое занятие № 1 Составление отчетности	2
Тема 1.2. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности		
2	Практическое занятие № 2. Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.	2
Тема 1.3 Формы бухгалтерской отчетности.		
3	Практическое занятие № 3 Заполнение бухгалтерского баланса	2
Тема 3.4 Учет материально-производственных запасов		
4	Практическое занятие № 4 .Заполнение отчета о финансовых результатах	2
5	Практическое занятие № 5. .Заполнение отчета о финансовых результатах	2
6	Практическое занятие № 6 Заполнение отчета об изменениях капитала	2
7	Практическое занятие № 7 Заполнение отчета о движении денежных средств.	2
8	Практическое занятие № 8 . Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
9	Практическое занятие № 9 Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
10	Практическое занятие № 10 Заполнение пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах. Работа над аудиторским заключением	2
Тема 1.4 Сводная, консолидированная и сегментарная отчетность организации.		
11	Практическое занятие № 11. Работа с программой «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
12	Практическое занятие № 12. Работа с программой «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
13	Практическое занятие № 13. Решение ситуационных задач	2

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.7/143

Раздел 2. Ведение налоговой отчетности в организациях.		
Тема 2.1. Понятие налогового учета и отчетности, отчетность по налогу на добавленную стоимость		
14	Практическое занятие № 14. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.	2
15	Практическое занятие № 15 Инструкция к её заполнению	2
16	Практическое занятие № 16. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	2
17	Практическое занятие № 17. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	2
Тема 2.2. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль		
18	Практическое занятие № 18 Инструкция к её заполнению	2
19	Практическое занятие № 19 Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	2
20	Практическое занятие № 20. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	2
21	Практическое занятие № 21 Порядок предоставления форм отчетности, представляемой в налоговые органы и фонды	2
22	Практическое занятие № 22 .Инструкция по заполнению налоговой декларации по страховым взносам	2
23	Практическое занятие № 23 .Заполнение налоговой декларации по страховым взносам	2
Тема 2.4 Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц		
24	Практическое занятие № 24 .Инструкция по заполнению налоговой декларации по НДФЛ	
25	Практическое занятие № 25 .Заполнение налоговой декларации по НДФЛ	
26	Практическое занятие № 26 .Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц	
27	Практическое занятие № 27 .Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество	
Итого МДК 02.02		54
5 Семестр МДК.02.03. Основы анализа бухгалтерской отчетности		
Раздел 1 Использование бухгалтерской отчетности		
Тема 1.1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия		
28	Практическое занятие № 28. Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.	2
Тема 1.2. Анализ бухгалтерского баланса.		
29	Практическое занятие № 29. Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса	2
30	Практическое занятие № 30. Виды и формы финансовой отчетности. Методы и приемы анализа финансовой отчетности	2
31	Практическое занятие № 31. Вертикальный и горизонтальный анализ уплотненного баланса-нетто организации. Решение ситуационных задач.	2
32	Практическое занятие № 32. Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации. Решение ситуационных задач.	2
Тема 1.3. Анализ «Отчета о финансовых результатах»		
33	Практическое занятие № 33. Состав и структура отчета о финансовых результатах. Решение ситуационных задач.	2
34	Практическое занятие № 34. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации. Решение ситуационных задач.	2
35	Практическое занятие № 35 Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Решение ситуационных задач.	2
36	Практическое занятие № 36 Анализ влияния факторов на прибыль организации. Решение ситуационных задач.	2
37	Практическое занятие № 37 Коэффициентный и факторный анализ показателей рентабельности. Выявление резервов повышения финансовых результатов. Решение ситуационных задач.	2
38	Практическое занятие № 38. Решение практических примеров по данным «Отчета о финансовых результатах»	2
Тема 1.4. Анализ отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств		
39	Практическое занятие № 39 Состав и структура отчета об изменениях капитала. Решение ситуационных задач.	2
40	Практическое занятие № 40 Анализ состава собственного капитала и приравненных к ним средств. Решение ситуационных задач.	2
41	Практическое занятие № 41. Анализ динамики собственного капитала и приравненных к ним средств. Решение ситуационных задач.	2

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.8/143

42	Практическое занятие № 42 Оценочные показатели движения и эффективности использования собственного капитала. Решение ситуационных задач.	2
Тема 1.5 Основы анализа отчета о движении денежных средств		
43	Практическое занятие № 43 Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Решение ситуационных задач.	2
44	Практическое занятие № 44 Оценка достаточности чистых денежных потоков по видам деятельности. Решение ситуационных задач.	2
45	Практическое занятие № 45 Анализ денежных потоков прямым и косвенным методами. Решение ситуационных задач.	2
46	Практическое занятие № 46 Оценка равномерности и сбалансированности денежных потоков. Решение ситуационных задач.	2
47	Практическое занятие № 47 Оценка взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств в целях установления причин недостатка или избытка денежной массы. Решение ситуационных задач.	2
Итого за 5 семестр мдк 02.03		40
Всего по ПМ 02.		120

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.9/143

4 семестр МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

Раздел 1 Выполнение работ по инвентаризации активов организации

Тема 1.1 Инвентаризация активов

Практическое занятие №1 «Оформление приказа о проведении инвентаризации, подготовка документов инвентаризации .Подсчет фактического наличия активов»

Цель занятия:

Научиться оформлять приказы по инвентаризации, готовить документы к инвентаризации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1; ПК.2.3; ПК 2.6,

Исходные данные:

Задание 1. В ООО «Мастер» решено провести инвентаризацию имущества. Приказом директора утверждено, что:

- срок проведения инвентаризации с 1 ноября 20__г. по 3 ноября 2023г.;
- инвентаризации подлежат основные средства, нематериальные активы, материалы, товары, наличные денежные средства в кассе.
- причина инвентаризации – контрольная проверка;
- срок сдачи материалов в бухгалтерию – 6 ноября 2023г.
- состав инвентаризационной комиссии:

председатель – зам.директора Князев К.Л.

члены комиссии: ст.менеджер Бочкарева Д.С., экономист Тимофеева О.К.

Составить приказ (постановление, распоряжение) № 150 от 25 октября 2023г. о проведении инвентаризации в ООО «Мастер» по форме ИНВ- 22

Задание 2. Зарегистрировать приказ ООО «Мастер» № 150 от 25.10.2023г. в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации форма ИНВ – 23

Задание 3 Провести подсчет фактического имущества в кабинете, где проводится занятие.

Задание 4. Проведена инвентаризация в следующих подразделениях:

на складе минеральных удобрений (зав.складом Гарипов И.М.)

на зерноскладе (зав.складом Каримов Г.Л.)

на складе строительных материалов (зав.складом Антонов П.Ф.)

Недостающие реквизиты брать самостоятельно.

Задание 5. Наличие имущества на зерноскладе:

пшеница яровая – 675 ц., цена 1 ц – 650 руб.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.10/143

ячмень яровой – 482 ц., цена 1 ц – 530 руб.

горох – 286 ц., цена 1 ц – 740 руб.

гречиха – 198 ц., цена 1 ц – 950 руб.

рожь озимая – 645 ц., цена 1 ц – 510 руб.

овес – 318 ц., цена 1 ц – 470 руб.

Числится по данным бух.учета

пшеница яровая – 668 ц., цена 1 ц – 650 руб.

ячмень яровой – 472 ц., цена 1 ц – 530 руб.

горох – 276 ц., цена 1 ц – 740 руб.

гречиха – 215 ц., цена 1 ц – 950 руб.

рожь озимая – 654 ц., цена 1 ц – 510 руб.

овес – 308 ц., цена 1 ц – 470 руб.

Задание №6

Составить Акт инвентаризации кассы. Акт № 8 от 06.10.2024г. Бухгалтером-кассиром Кулаковой И.А. Было предоставлено : 1505 руб. 00 коп., 32 бланка строгой отчетности.

Последний Приходный ордер №158, Расходный ордер № 55

По данным бухгалтерского учета в кассе 1500 руб., 32 бланка строгой отчетности.

Последний Приходный ордер №158, Расходный ордер № 55

Контрольные вопросы:

1. Инвентаризация – это...
- 2.Сроки проведения инвентаризации.
- 3.Состав инвентаризационной комиссии.
- 4.Этапы проведения инвентаризации.

Тема 1.2 Учетные регистры.

Практическое занятие №2 «Отображение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации: излишков и недостач ,недостач в пределах норм естественной убыли, излишков и недостач по результатам пересортицы»

Цель занятия:

Научиться оформлять результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.ПК 2.6

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.11/143

Исходные данные:

Пример 1.

При инвентаризации основных средств установлена недостача трех компьютеров и одного принтера. Первоначальная стоимость каждого компьютера – 26 000 рублей, принтера 11 500 рублей. Сумма начисленной амортизации по каждому компьютеру – 9 800 рублей, принтера – 7 100 рублей. Недостача отнесена на виновное лицо по рыночным ценам. Рыночная стоимость компьютера – 29 000 рублей, принтера – 13 000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Списание компьютеров:

Д 01 К 01 26 000*3 = 78 000руб. – списана первоначальная стоимость

Д 02 К 01 9 800*3 = 29 400руб. – списана начисленная амортизация

Д 94 К 01 78 000 – 29 400 = 48 600руб. – на сумму остаточной стоимости отражена недостача

Д 73 К 94 48 600руб. – списываем недостачу на виновное лицо на остаточную стоимость

Д 73 К 98 (29 000*3) – 48 600 = 38 400руб. – списываем недостачу на виновное лицо на разницу между рыночной и остаточной стоимостью

Д 98 К 91 38 400руб. – разница признана в состав доходов текущего периода

Списание принтера

Д 01 К 01 11 500руб. – списана первоначальная стоимость

Д 02 К 01 7 100руб. – списана начисленная амортизация

Д 94 К 01 11 500 – 7 100 = 4 400 – на сумму остаточной стоимости отражена недостача

Д 73 К 94 4 400 – списываем недостачу на виновное лицо на остаточную стоимость

Д 73 К 98 13 000 – 4 400 = 8 600 – списываем недостачу на виновное лицо на разницу между рыночной и остаточной стоимостью

Д 98 К 91 8 600 – разница признана в состав доходов текущего периода

Задача 1

При инвентаризации нематериальных активов установлена недостача двух программ и двух патентов. Первоначальная стоимость каждого патента – 126 000 рублей, программы 9000 рублей. Недостача программ отнесена на виновное лицо по рыночным ценам, по патентам виновное лицо не установлено. Рыночная стоимость патента – 129 000 рублей, программы – 17 000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Задача 2

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.12/143

На предприятии ООО «Балтстрой» руководителем принято решение о проведении инвентаризации имущества, срок использования которого более 12 месяцев. Определите цель проведения инвентаризации имущества, если основанием для проведения инвентаризации стала смена материально – ответственного лица. Заполните приказ о проведении информации. При инвентаризации основных средств установлена недостача одного принтера и двух ксероксов. Первоначальная стоимость каждого ксерокса – 11 000 рублей, принтера 9000 рублей. Сумма начисленной амортизации по каждому ксероксу – 8000 рублей, принтеру – 3000 рублей. Недостача отнесена на виновное лицо по рыночным ценам. Рыночная стоимость принтера – 12000 рублей, ксероксов – 15 000 рублей. Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Контрольные вопросы:

1. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
2. Периодичность проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.
3. Процедура проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.

Практическое занятие №3 «Заполнение инвентаризационных описей денежных средств в кассе, на расчетном и валютным счетах»

Цель занятия:

Научиться оформлять результаты инвентаризации денежных средств в кассе, на расчетном и валютном счетах и заполнять инвентаризационную опись денежных средств в кассе. Научиться обрабатывать выписки по расчетному и валютному счетам и заполнять соответствующие документы

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК 2.3, ПК.2.4; ПК.2.6,.

Задание 1. Оформить приказ о проведении инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Стройсервис» по форме № ИНВ-22.

Исходные данные:

Приказ № 26 от 25 декабря 20__ года

Для проведения инвентаризации в организации назначается инвентаризационная комиссия в составе:

1 Председатель - заместитель генерального директора Иванов А.П.

2 Члены комиссии: главный бухгалтер и старший бухгалтер Окунева В.С.

Инвентаризации подлежат: денежные средства в кассе организации.

К инвентаризации приступить 26 декабря 20__ г. и окончить 26 декабря 20__ г.

Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц.

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию не позднее 28 декабря 20__

г.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.13/143

Задание 2. Зарегистрировать приказ № 26 в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-23.

Задание 3. Составить договор о полной материальной ответственности (Приложение 4) с кассиром Андреевой Татьяной Анатольевной, проживающего по адресу: 400121, г.Волгоград, ул. Н.Отрады, д.8, кв.145.

Задание 4. Составить акт инвентаризации № 6 по форме № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

Остаток по кассе на начало дня 26 декабря 20__ года на основании отчёта кассира составил 9973 руб.

Задание 5. Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по результатам проведённой инвентаризации денежных средств в кассе организации

При проведении инвентаризации денежных средств в кассе организации была обнаружена недостача наличных денежных средств.

Объяснение причин недостачи – ошибка при выдаче заработной платы.

Решение руководителя организации погасить сумму недостачи после проведения инвентаризации материально ответственным лицом – кассиром Андреевой Т.А.

Задание 6. Погашение суммы недостачи оформить приходным кассовым ордером № 540.

Задание 7. Оформить результаты инвентаризации в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме ИНВ-26.

Задание 8. Составить акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе; Инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

Кассир – Каюмова И.Г.

Дата инвентаризации: 20.09.20__г.

Остаток наличных денежных средств в кассе по данным отчета кассира: 5 782 руб.

Фактическое наличие: 5 507 руб.

Недостачу денежных средств отнести на материально-ответственное лицо – кассира.

Кроме наличия денежных средств в кассе организации имеется: чековая книжка на получение наличных денежных средств в банке, две путевки на санаторно-курортное лечение на сумму: 22 000 и 25 000 руб., почтовые марки 50 шт., достоинством 7 руб каждая.

Недостающие реквизиты брать самостоятельно.

Задание 9 : обработать выписки банка из расчетного счета за декабрь текущего месяца.

Исходные данные

1. Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 1.12 по 8.12 текущего года, отраженная в табл. 2.1.

2. Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 9.12 по 31.12 текущего года, приведенная в табл. 2.2–2.5.

3. Остаток на расчетном счете на начало декабря текущего года составил 24 290 руб.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.14/143

Таблица 2.2 - Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 9.12 по 12.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
	Остаток на 9 декабря текущего года		73 980
9.12	По квитанции № 138047 внесена сумма депонированной заработной платы		2900
9.12	По платежному требованию-поручению № 272 перечислен ООО «Селена» штраф за несвоевременную поставку продукции		800
9.12	По платежному поручению № 720 перечислено строительно-монтажному управлению № 8 за ремонт здания склада		8430
12.12	По платежному поручению № 721 перечислено в фонд социального страхования		2250
12.12	По платежному поручению № 722 перечислено в фонд обязательного медицинского страхования		1500
12.12	По платежному поручению № 723 перечислено в фонд занятости		625
12.12	По платежному поручению № 724 перечислено в пенсионный фонд		11 670
12.12	По платежному поручению № 725 перечислен подоходный налог в бюджет		5000
12.12	По платежному поручению № 726 перечислен налог на добавленную стоимость		3400
	Остаток на 13 декабря текущего года		43 210

Таблица 2.3 -Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 13.12 по 16.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
	Остаток на 13 декабря текущего года		43 210
13.12	По квитанции № 138048 внесено на расчетный счет		6000
14.12	Получен по платежному поручению № 230 от ООО «Ритм» аванс за продукцию		15 000
14.12	Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма		400
14.12	По чеку № 372514 в кассу для выплаты отпускных		6000
16.12	По квитанции № 138047 из кассы предприятия		7000
16.12	По платежному требованию-поручению № 116 от ООО «Автосервис» получено за нарушение условий перевозки		310
	Остаток на 17 декабря текущего года		65 920

Таблица 2.4 -Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 20.12 по 22.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4
	Остаток на 20 декабря текущего года		65 920
20.12	По квитанции № 138048 из кассы предприятия		33 000
20.12	По платежному поручению № 728 перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на добавленную стоимость		1200
20.12	По платежному поручению № 729 перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль		900
20.12	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент части проданной валютной выручки		39 501
20.12	Взнос в уставный капитал		1400
21.12	По чеку № 372515 в кассу для выдачи аванса работникам предприятия		22 400
21.12	По платежному поручению № 941 получено от дебиторов в погашение их задолженности		1800
1	2	3	4
21.12	По платежному поручению № 146 от ОАО «Сигма» получено за реализацию основных средств		12 000

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.15/143

22.12	По чеку № 372516 на операционные нужды	2000
22.12	По платежному поручению № 731 перечислено банку для покупки иностранной валюты	27 000
Остаток на 23 декабря текущего года		100 121

Таблица 2.5 -Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 23.12 по 29.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 23 декабря текущего года			100 121
23.12	По платежному требованию-поручению № 6423 перечислено банку комиссионное вознаграждение		135
26.12	По чеку № 372517 в кассу для выплаты работникам вознаграждения по итогам работы за год		25 000
26.12	По платежному поручению № 732 погашен краткосрочный кредит банка		16 000
29.12	По квитанции № 138051 из кассы предприятия		2700
29.12	По платежному требованию-поручению № 2108 перечислен таможенный сбор		61
29.12	По платежному поручению № 735 перечислено ОАО «Восход» за приобретенные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		5400
29.12	По платежному поручению № 736 перечислен в бюджет налог на прибыль		320
29.12	По платежному поручению № 737 перечислен налог на добавленную стоимость		215
Остаток на 1 января следующего за текущим годом			55 690

После получения выписок:

- Выясняется, в каких банках, и в каком количестве открыты договора на расчетно-кассовое обслуживание, после чего проводится сверка условий соглашений.
- Проверяется законность открытия р/с, а также корректность выбора расчетной формы.
- Изучаются банковские выписки. Внимание уделяется нумерации, правильности переноса оставшихся средств.
- Проверяются реквизиты, после чего делается вывод о достоверности имеющихся документов. При наличии корректировок проводится повторная **инвентаризация денежных средств на расчетном счете**. Изучение данных осуществляется на основании записей, сделанных в первом экземпляре.
- Проверяется подлинность (достоверность) расчетных бумаг, которые подкалываются к банковским выпискам. Если это необходимо, делается встречная сверка с банком или другой компанией (ИП).
- Изучается корреспонденция на факт правильности заполнения и отражения информации в регистрах.
- Сверяются остатки сумм на субсчетах к р/с 51. При выполнении работы применяются выписки и данные из бухгалтерии.
- Составляется **акт инвентаризации расчетного счета** (форма ИНВ-17).

Задача 10.

ОАО «Рента» приняло решение реализовать покупные акции на вторичном рынке: четыре акции на сумму 16 000 руб. и две акции – 13 000 руб. При этом затраты на консультационные услуги составили 0,2 % от сделки. Номинальная стоимость акции – 13 000 руб. Определить разницу между доходами и расходами, отразить её в учете.

Задача 11.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.16/143

При инвентаризации установлено отсутствие 10 покупных акций с номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая. Курсовая стоимость акции составляет 18 000 руб. за штуку. Определить величину покрытого убытка. Оформить инвентаризационную лпись ИНВ 16 по данной ситуации.

Задача

3.

На основании предложенных бланков строгой отчетности провести сверку имеющихся копий БСО, а также их корешков с данными, содержащимися в книге учета бланков строгой отчетности.

Задание 12. Составить инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма № ИНВ -16) по следующим данным.

Данные для выполнения работы.

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» на основании приказа № 150 от 25 октября 20__г. провела инвентаризацию ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности путем полного пересчета.

На момент инвентаризации ООО «Мастер» приобрело для сотрудников две путевки в санаторий « Звезда» стоимостью 22500 рублей каждая, а так же билеты на проезд до г.Архангельска группы сотрудников для участия в конференции: 3 билета по 3500 рублей каждый.

По результатам инвентаризации излишков и недостач не обнаружено.

По результатам инвентаризации была составлена инвентаризационная опись № 16 от 01.11.20__г.

Указанные в описи данные и расчеты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

Задание 13

У ООО «Звук» – 7 бескупонных облигаций ОАО «Турбулентность» серии I №№ 544-560, номинальной стоимостью 10000 руб. каждая. Материально- ответственное лицо – кассир Акцептова П.Р. Предположим, что 7 облигаций ОАО «Турбулентность», имеющиеся в наличии, не значатся по данным б/у. Данные и расчеты проверила бухгалтер Краснова А.А. 12 1) Заполнить форму ИНВ-16; 2) Составить необходимые проводки.

Задание 14 При инвентаризации установлено отсутствие 10 акций с номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая. Курсовая стоимость акции составляет 18 000 руб. за штуку. Определить величину покрытого убытка.

Контрольные вопросы:

1. Бланки строгой отчетности и их назначение
2. Для чего нужен ИНВ - 16
3. Порядок заполнения ИНВ - 16

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.17/143

Практическое занятие № 4 «Заполнение инвентаризационных описей по основным средствам».

Цель занятия:

Научиться заполнять инвентаризационные описи основных средств

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК 2.3, ПК.2.4.ПК 2.6

Задание №1

В результате проведенной инвентаризации выявлены расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета.

Сформировать хозяйственные операции и отразить их на счетах бухгалтерского учета и заполнить инвентаризационную опись основных средств по имеющейся информации.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание №2

В июне у организации ООО «Алтей» был взломан гараж. Была проведена внеплановая инвентаризация, которая установила недостачу основного средства в связи с его хищением. Был похищен автомобиль первоначальной стоимостью 550 000 руб.00 коп. Начисленная амортизация составила 280 000 руб.00 коп.

Было подано заявление в полицию о хищении автомобиля и получено решение о возбуждении уголовного дела. В октябре полиция сообщила о приостановлении уголовного дела, т.к. виновники хищения не найдены.

Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы недостач и похищенных ценностей в июне и октябре месяце.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.18/143

№ п/п	Содержание операции	Документация	Сумма руб.	Д	К
1	Выявлен неучтенный ценный инструмент (излишек)		20000		
2	Выявлена недостача компьютера первоначальной стоимостью 15 000р.: *Сумма начисленной амортизации		8 200.00р.		
	*Остаточная стоимость				
3	Недостача компьютера отнесена на материально ответственное лицо: *отражение остаточной стоимости компьютера				
	*отнесена недостача на доходы будущих периодов (разница между рыночной и остаточной стоимостью)				
4	Внесена в кассу МОЛ часть суммы за компьютер		1 500.00р.		
5	Отнесена на финансовый результат часть разницы между рыночной и остаточной стоимостью компьютера пропорционально сумме оплаченной задолженности				
	Рыночная стоимость компьютера на 10.11.2015 -18000				

Задание №3

В результате проведенной инвентаризации выявлены расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета.

Сформировать хозяйственные операции и отразить их на счетах бухгалтерского учета. Оформить инвентаризационную опись основных средств по данной ситуации.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.19/143

№ п/п	Содержание операции	Документация	Сумма руб.	Д	К
1	Списана первоначальная стоимость холодильника		35 000,00р.		
2	Списана сумма начисленной амортизации холодильника за 5 лет и 5 месяцев (линейный способ амортизации, срок полезного				
3	Отражена стоимость недостающего холодильника				
4	холодильника в случае, когда виновник выявленной недостачи не был установлен				
5	Оприходован принтер выявленный в процессе инвентаризации		8 000,00р.		
6	Списана первоначальная стоимость шкафа		15 000,00р.		
7	Списана сумма начисленной амортизации шкафа за 3 лет и 7 месяцев (линейный способ амортизации, срок полезного использования 5 лет)				
8	Отражена стоимость недостающего шкафа				
9	Недостача шкафа отнесена на МОЛ				
	* отражение остаточной стоимости недостачи				
	Отнесение недостачи на доходы будущих периодов				
10	Внесена в кассу МОЛ часть суммы за компьютер		1500		
11	часть разницы между рыночной и остаточной стоимостью компьютера пропорционально сумме оплаченной задолженности				
	Рыночная стоимость шкафа	18500			

Контрольные вопросы:

- 1 Понятие и классификация основных средств.
- 2 Периодичность проведения инвентаризации основных средств.
- 3 Процедура проведения инвентаризации основных средств.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.20/143

Практическое занятие № 5 «Заполнение инвентаризационных описей по нематериальным активам, по материально- производственным запасам»

Цель занятия:

Научиться заполнять инвентаризационные описи по нематериальным активам, по материально-производственным запасам.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК 2.3, ПК.2.4.ПК 2.6

Задание

В процессе инвентаризации было установлено:

1. Прекращен срок действия патента, полностью амортизированного с остаточной стоимостью 14 000 руб. и амортизацией 14 000 руб. По решению руководителя патент подлежит списанию.

2. По результатам инвентаризации руководителем было принято решение передавать исключительное право на товарный знак в качестве вклада в уставный капитал другой организации. Амортизация составила 20 000 руб., остаточная стоимость 40 000 руб. По решению сторон согласованная стоимость исключительного права на товарный знак составила 50 000 руб.

3. По результатам инвентаризации были выявлены неучтенные антивирусные программы в количестве 3 шт по рыночной стоимости 1350р.00к. за шт. Срок действия данной программы 2 года., до конца использования данной программы осталось 1 год и 4 месяца. В организации используется линейный метод начисления амортизации. По решению руководителя антивирусные программы подлежат оприходованию.

Заполнить инвентаризационную опись нематериальных активов и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Задание №1

В ООО «Алтей» была проведена инвентаризация склада материалов. В ходе инвентаризации были найдены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета. Была составлена сличительная ведомость, в которой указан излишек 20л.технического спирта (фактическая себестоимость 60р. за литр.) и недостача бензина в количестве 100 л. (фактическая себестоимость 30р. за литр.)

Приказом руководителя утверждены результаты инвентаризации склада материалов. По решению руководителя излишки подлежат оприходованию, а недостачу взыскать с заведующего склада путем удержания из заработной платы.

Рыночная цена спирта 120 р. за литр бензина 45р. за литр.

Задание №2

При проведении инвентаризации в торговой организации установлен излишек 10 кг муки по цене 8 руб. за 1 кг и недостача 9 кг муки по цене 11 руб. за 1 кг. Решено произвести взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы. К зачету принимается 9 кг муки по цене 8 руб. Разница в ценах, составляющая 27 руб. [9 кг x11

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.21/143

руб. — 9 кг х 8 руб.], отнесена на счет виновного лица. Недостача внесена виновным лицом в кассу организации. Незачтенный 1 кг муки по цене 8 руб. приходится. На момент обнаружения недостачи мука поставщику оплачена, уплаченный в составе цены приобретения налог на добавленную стоимость зачен из бюджета.

Задание №3

Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей. Инвентаризационная комиссия ООО «Алтей» 06.10.2014г. на основании приказа № 189 от 24.09.2014г. провела инвентаризацию ТМЦ, находящуюся в отделе продаж организации. Комиссией в присутствии материально ответственного лица Заведующего отделом продаж Головешкина Ф.Т., проверено фактическое наличие ценностей путем их пересчета, перемеривания и обмера. Заведующим отделом продаж Головешкиным Ф.Т. было предъявлено:

Труба металл диаметр 20 мм, номенклатурный номер № 070129, ед. изм. шт., в количестве 40 шт. по цене-150 р. за шт.

Труба металл диаметр 30 мм номенклатурный номер № 070138, ед. изм шт., в количестве 70 шт. по цене-180 р. за шт.

Труба металл диаметр 50 мм номенклатурный номер № 070140, ед. изм шт., в количестве 50 шт. по цене-210 р. за шт.

Доска 1,5м 30 мм номенклатурный номер № 070220, ед. изм шт., в количестве 50 шт. по цене-300 р. за шт.

Доска 1,5м 40 мм номенклатурный номер № 070230, ед. изм шт., в количестве 60 шт. по цене-310 р. за шт.

Уголок 30 мм номенклатурный номер № 070330, ед. изм шт., в количестве 60 шт. по цене-190 р. за шт.

Уголок 40 мм номенклатурный номер № 070340, ед. изм шт., в количестве 60 шт. по цене-210 р. за шт.

По результатам инвентаризации в 2-х экз. была составлена инвентаризационная опись со ссылкой на данные бух. Учета по сч. 10/1:

Труба металл диаметр 20 мм, код № 070129, ед. изм. шт., в количестве 50 шт. на сумму 7 500 руб.

Труба металл диаметр 30 мм , код № 070138, ед. изм шт., в количестве 70 шт. на сумму 12 600 руб.

Труба металл диаметр 50 мм , код № 070140, ед. изм шт., в количестве 50 шт. на сумму 10 500 руб.

Доска 1,5м 30 мм номенклатурный номер № 070220, ед. изм шт., в количестве 50 шт. на сумму 15 000 руб.

Доска 1,5м 40 мм номенклатурный номер № 070230, ед. изм шт., в количестве 55 шт. на сумму 17 050 руб.

Уголок 30 мм номенклатурный номер № 070330, ед. изм шт., в количестве 65 шт. на сумму 11400руб.

Уголок 40 мм номенклатурный номер № 070340, ед. изм шт., в количестве 55 шт. по цене-210 р. за шт.

Материально ответственное лицо подписало инвентаризационную опись, 1 экз. передан в бухгалтерию, второй оставлен у МОЛ. До начала инвентаризации у МОЛ взята расписка, которая составлена в заголовочной части описи.

- код по ОКЕИ 384 - Тысяча рублей
- код по ОКЕИ 383 - Рубль
- код по ОКЕИ 168 - Тонна или 1000 кг
- Код ОКЕИ кг = 166

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.22/143

- Код ОКЕИ банка = 881
- Код ОКЕИ литр = 112
- Код ОКЕИ шт. = 796
- Код ОКЕИ м3 (кубический метр) = 113

Студенты группы разделяются на 3 группы для выполнения заданий, распределяют должности между собой и заполняют необходимые инвентаризационные описи.

Задача 4 – 1-я группа

На складе ОАО «Ракушки» согласно приказу руководителя 11.02.20__ года производится инвентаризация товарно – материальных ценностей. Материально – ответственные лица: начальник склада Ширшов С.И., кладовщик Петляева И.А..

По данным бухгалтерского учета на складе находится 120 банок краски белой (номенклатурный номер 16, цена 2000 рублей/шт.) Фактическое наличие на складе 123 банки.

Председатель комиссии бухгалтер Сбойлова А.И. Члены комиссии:

Инженер Грещец В.Ю., начальник отдела снабжения Шуртов И.П.

Инвентаризационная опись должна быть сдана на проверку главному бухгалтеру Борошевич Е.Н. Заполните инвентаризационную опись ИНВ - 3 за номером 6 и приказа на проведение инвентаризации. Составить регистры аналитического учета по местам хранения имущества.

Задача 5 – 2-я группа

На складе ООО «Сивуч» согласно приказу руководителя 11.02.20__ года производится инвентаризация товарно – материальных ценностей. Материально – ответственные лица: кладовщик Шинкоренко И.А.

По данным бухгалтерского учета на складе находится 400 банок тунца (номенклатурный номер 17, цена 70 рублей/шт.), 150 банок скумбрии (номенклатурный номер 19, цена 55 рублей/шт.). Фактическое наличие на складе 375 банок тунца, 160 банок скумбрии.

Председатель комиссии главный бухгалтер Сбойлова А.И. Члены комиссии:

Инженер Грещец В.Ю., начальник отдела снабжения Шуртов И.П.

Инвентаризационная опись должна быть сдана на проверку главному бухгалтеру Борошевич Е.Н. Заполните инвентаризационную опись ИНВ - 3 за номером 12 и приказа на проведение инвентаризации. Составить регистры аналитического учета по местам хранения имущества.

Задача 6 – 3-я группа

В фирме ООО «Омега» по результатам инвентаризации, проведенной в мае, выявлена недостача покупных материалов учетной стоимостью 15 700 руб. По распоряжению руководителя организации рыночная стоимость материалов взыскивается с мая текущего года с материально-ответственного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности с 01.08.2007 г.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.23/143

Рыночная стоимость утраченных материалов - 19 300 руб. Ежемесячный заработок работника - 22 000 рублей. На иждивении один ребенок. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы:

1. Понятие и классификация МПЗ.
2. Периодичность проведения инвентаризации МПЗ
3. Процедура проведения инвентаризации МПЗ.

Практическое занятие № 6 «Заполнение инвентаризационных описей по доходным вложениям в материальные ценности»

Цель занятия:

Научиться составлять инвентаризационные описи по доходным вложениям в материальные ценности и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК.2.6

Задание:

АО «Лизагро» занимается предоставлением основного промышленного инвентаря на основании договоров лизинга.

Составить инвентаризационную опись доходных вложений в материальные ценности и сличительную ведомость на основании следующих исходных данных. Недостающие реквизиты взять самостоятельно.

По данным бухгалтерского учета:

№ пп	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			
			инвентарный	заводской	паспорта	Стоимость
1	2	3	4	5	6	
1	Гараж	1995	1-7			389 000
2	Автогараж	1998	1-3			125 000

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»				
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА				С.24/143

3	Рем.мастерская	1991	1-5			116 000
4	Трактор МТЗ-80	1982	2-3	11-82	00045	415 000
5	Трактор МТЗ-80	1983	2-5	11-96	00132	422 000
6	Трактор МТЗ-82	1985	2-13	15-82	10555	489 000
7	Трактор Т-4А	1989	2-18	17-19	11007	619 000
8	Трактор Т-4А	1987	2-19	18-25	00997	619 000
9	Трактор Т40	1986	2-11	19-21	00876	384 000
10	Груз. автомобиль ЗИЛ-130	1991	3-18	12345	23168	278 000
11	Груз. автомобиль ГАЗ-53	1989	3-16	11144	22266	215 000
12	Автомобиль КАМАЗ	2005	3-22	12998	24112	2 395 000
13	Плуг ПН 4-35	2001	5-07	00077	12556	12 700
14	Плуг ПН 4-35	2001	5-08	00078	12557	12 700
15	Плуг ПН 4-35	2001	5-09	00079	12558	12 700
16	Сеялки зерновые	2003	5-20	12725	13006	35 200
17	Сеялки зерновые	2003	5-21	12726	13007	35 200
18	Сеялки зерновые	2003	5-22	12727	13008	35 200

Фактическое наличие:

№ пп	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			
			инвентарный	заводской	паспорта	Стоимость
1	2	3	4	5	6	
2	Гараж	1995	1-7			389 000
3	Автогараж	1998	1-3			125 000
4	Рем.мастерская	1991	1-5			116 000
5	Трактор МТЗ-80	1982	2-3	11-82	00045	415 000
6	Трактор МТЗ-82	1985	2-13	15-82	10555	489 000
7	Трактор Т-4А	1989	2-18	17-19	11007	619 000

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.25/143

8	Трактор Т-4А	1987	2-19	18-25	00997	619 000
9	Трактор Т40	1986	2-11	19-21	00876	384 000
10	Груз. автомобиль ЗИЛ-130	1991	3-18	12345	23168	278 000
11	Груз. автомобиль ГАЗ-53	1989	3-16	11144	22266	215 000
12	Автомобиль КАМАЗ	2005	3-22	12998	24112	2 395 000
13	Плуг ПН 4-35	2001	5-07	00077	12556	12 700
14	Плуг ПН 4-35	2001	5-09	00079	12558	12 700
15	Сеялки зерновые	2003	5-20	12725	13006	35 200
16	Сеялки зерновые	2003	5-21	12726	13007	35 200
17	Токарный станок	2010	7-13	14008	23004	185 000
18	Картофелесажалка	2009	5-03	12005	11889	178 000

Контрольные вопросы:

1. Понятие доходных вложений в материальные ценности.
2. Процедура проведения инвентаризации доходных вложений в материальные ценности
3. Отличия инвентаризации основных средств и доходных вложений.

Тема 2.3 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

Практическое занятие №7 «Заполнение инвентаризационного ярлыка, заполнение сличительных ведомостей, заполнение ведомости учета результатов инвентаризации, заполнение других документов по инвентаризации: приказов, объяснительных»

Цель занятия:

Научиться составлять инвентаризационный ярлык, ознакомиться с ситуациями, в которых он составляется. Научиться составлять инвентаризационные описи, составлять сличительную ведомость и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.26/143

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК.2.5, ПК 2.6.

Задание 1. Составить инвентаризационный ярлык форма ИНВ – 2 по следующим данным.

Данные для выполнения работы.

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» в прежнем составе (см. Приказ о проведении инвентаризации) проводит инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе № 1.

По условиям производства деятельности организации инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей и записать их в инвентаризационную опись.

Для учета фактического наличия товарно-материальных ценностей на складе в период проведения инвентаризации был оформлен инвентаризационный ярлык № 3 от 01.11.20__г.

У материально-ответственного лица Кошкиной Л.Н. на хранении находятся следующие ценности: бумага листовая для офисной техники SvetoCopy A4, размер 210x297 мм, плотность 80 г/м², белого цвета., количество 15 упаковок.

Материальные ценности расположены на стеллаже № 1, полке - № 3.

Задание 2.

На складе пекарни находится 240 пачек дрожжей САФ-ЛЕВЮР в гранулах стоимостью 2880 руб. (12 руб. каждая). Код дрожжей согласно внутренней системе кодирования: Д-7.

Материально ответственное лицо — технолог Бубликов В. Т.

В первый день проведения инвентаризации были пересчитаны в числе прочего сырья и материальных ценностей 190 пачек дрожжей.

В дальнейшем при проведении инвентаризации было выявлено, что дрожжи не значатся по данным бухгалтерского учета.

Составить инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), инвентаризационную опись материальных ценностей (форма № ИНВ-3)

Исходные данные:

Пример 1.

По результатам инвентаризации составить сличительную ведомость

Результаты инвентаризации на складе инвентаря

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.27/143

№ пп	Наименование ТМЦ	ед.изм.	цена за ед. (руб)	фактическое наличие		числится по данным бух.учета	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Халаты рабочие	шт	270	15	4050	16	4320
2.	Перчатки резиновые	пар	30	50	1500	48	1440
3.	Ведро оцинкованные	шт	120	21	2520	23	2760
4.	Ведро пластмассовые	шт	48	15	720	16	768
5.	Лопаты штыковые	шт	115	36	4140	38	4370
6.	Лопаты совковые	шт	123	13	1599	14	1722
7.	Рукавицы	пар	26	27	702	26	676
8.	Сапоги резиновые	пар	107	24	2568	25	2675
9.	Тазы пластмассовые	шт	56	10	560	11	616
10.	Тазы оцинкованные	шт	120	7	840	8	960

**Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных
ценностей N 1**

№ пп	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Результаты инвентаризации			
	наименование, вид, сорт, группа	номенклатур ный номер	наименование	код по СОЕИ	излишек		недостача	
					кол- во	сумма	кол- во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Халаты рабочие		шт				1	270
2	Перчатки резиновые		пар		2	60		
3	Ведро оцинкованные		шт				2	240
4	Ведро пластмассовые		шт				1	48

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»							
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА							С.28/143

5	Лопаты штыковые		шт				2	230
6	Лопаты совковые		шт				1	123
7	Рукавицы		пар		1	26		
8	Сапоги резиновые		пар				1	107
9	Тазы пластмассовые		шт				1	56
10	Тазы оцинкованные		шт				1	120
	Итого:				3	86	10	1194

Бухгалтер Иванова Иванова А.Н
(подпись) (расшифровка подписи)

С результатами сличения ознакомлен:

Материально-ответственное лицо Сидоров Сидоров В.Т.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.29/143

Задача 1.

По результатам инвентаризации составить сличительную ведомость

Результаты инвентаризации на складе инвентаря

№ пп	Наименование ТМЦ	ед.изм.	цена за ед. (руб)	фактическое наличие		числится по данным бух.учета	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ведро оцинкованные	шт	120	21		23	
2.	Ведро пластмассовые	шт	48	15		16	
3.	Рукавицы	пар	26	27		26	
4.	Сапоги резиновые	пар	107	24		25	
5.	Тазы пластмассовые	шт	56	10		11	
6.	Тазы оцинкованные	шт	120	7		8	
7.	Фуфайки ватные	шт	315	12		13	
8.	Вилы	шт	124	17		16	
9.	Грабли	шт	136	9		10	
10.	Спец.одежда	шт	326	20		23	
11.	Перчатки хлопчатобум.	пар	10	60		58	

Контрольные вопросы:

1. Элементы сличительной ведомости.
2. Как определить недостачу (излишки) имущества по результатам инвентаризации.
3. Какие проводки составляются для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.30/143

Раздел 2. Выполнение работ по инвентаризации финансовых обязательств организации

Тема 2.1 Инвентаризация финансовых обязательств организации

Практическое занятие № 8 «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Цель занятия:

Научиться проводить инвентаризацию расчетов и обязательств организации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.6.

Задание 1. Составить акт сверки взаимных расчетов между ООО «Мастер» и ЗАО

«Империя» по состоянию на 31 декабря 20___. используя следующие данные.

Исходные данные.

По результатам сверки предыдущего акта сверки на 01.12.20___. существовала дебиторская задолженность за ЗАО «Империя» в сумме 404 рубля по счету-фактуре (далее с/ф) № 188 от 10.11.20___. За период с 01.12.20___.

произошли следующие хозяйственные операции между ООО «Мастер» и ЗАО «Империя»:

03.12.20___. отгружен товар ЗАО «Империя» по с/ф № 202 в сумме 65300 рублей;

10.12.20___. поступила оплата (остаток) по с/ф № 188 от 10.11.20___. в сумме 404 рубля и, частично, по счету № 202 от 03.12.20___. в сумме 50000 рублей;

10.12.20___. отгружен товар ЗАО «Империя» по с/ф № 215 на сумму 30000 рублей;

13.12.20___. поступила оплата (остаток) по с/ф № 202 от 03.12.20___. в сумме 15300 рублей;

5) 18.12.20___. поступила частичная оплата по с/ф № 215 от 10.12.20___. на сумму 20000 рублей;

25.12.20___. отгружен товар ЗАО «Империя» по с/ф № 228 на сумму 48000 рублей;

29.12.20___. поступила оплата (остаток) по с/ф № 215 от 10.12.20___. в сумме 10000 рублей и, частично, по с/ф № 228 от 25.12.20___. в сумме 37000 рублей;

8) 30.12.20___. отгружен товар ЗАО «Империя» по с/ф № 235 на сумму 45000 рублей.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.31/143

В Определить результат акта сверки взаимных расчетов: какая задолженность и

каком размере образовалась у ЗАО «Империя» на 31.12.20__г.?

Задание 2. Составить акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма ИНВ - 17, используя следующие данные.

Исходные данные.

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» на основании приказа руководителя провела инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 20__г.

Комиссией проведена проверка по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами оформлен акт инвентаризации № 18 от 31.12.20__г.

По состоянию на 31.12.20__г. у ООО «Мастер» имеются следующие дебиторы:

- 1) ЗАО «Империя», задолженность за товары по с/ф № 20__г. на сумму рублей (из предыдущего задания);
 - 2) ООО «Мира», задолженность за товары по с/ф № 212 от 17.11.20__г. на сумму 16000 рублей, подтверждена актом сверки расчетов;
 - 3) ООО «Свет», задолженность за товары по с/ф № 200 от 11.12.20__г.. на сумму 23000 рублей, подтверждена актом сверки расчетов;
 - 4) ООО «ЗТВ», задолженность за товары по с/ф № 19 от 21.07.20__г. на сумму 130 000 рублей, не подтверждена актом сверки расчетов;
 - 5) ОАО «Пион», задолженность за товары по с/ф № 56 от 03.03.20__г. на сумму 24500 рублей, не подтверждена актом сверки расчетов;
 - 6) ТД «Ирина», задолженность за товары по с/ф № 31 от 06.02.20__г. на сумму 31700 рублей, не подтверждена актом сверки расчетов; кредиторы:
- И Кашин М.Н., задолженность за оказанные услуги перевозки по счету № 44 от 10.12.20__г. на сумму 13700 рублей;
- ЗАО «Трио», задолженность за материалы по с/ф № 187 от 23.11.20__г. на сумму 8800 рублей;
- ООО «Искра», задолженность за материалы по с/ф 89/1 от 05.12.20__г. на сумму 7870 рублей;
- ООО «ДОМ», задолженность за оказанные услуги доставки по с/ф № 284-2 от

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.32/143

28.11.20__г. на сумму 4410 рублей;

5) ОАО «Маяк», задолженность за материалы по с/ф № 311 от 30.11.20__г. на сумму 77315 рублей.

Контрольные вопросы:

1. Процедура проведения инвентаризации расчетов.
2. Какая используется форма для проведение инвентаризации с подрядчиками
3. Кто такие поставщики

Практическое занятие №9 «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками»

Цель занятия:

Получить практические навыки по отражению в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.6.

Задача 1.

Провести процедуру инвентаризации финансовых обязательств: составить акт инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

Исходные данные

Остатки по счетам дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября 2012 года, согласно данных бух.учета Агрофирмы Вамин-Чистай

№ пп	Наименование организации (дебитора/кредитора)	№ счета	сумма	Дата возникновения	
Дебиторы					
1	ОАО Чистопольский МКК	62	57 000	20.10.2012	
2	ОАО Чистопольский ХПП	62	275 000	02.10.2012	
3	Нурлатский сахарный завод	62	154 000	07.09.2012	
4	Чистопольское РАЙПО	76	23 000	15.01.2010	
5	КФХ Мукатдисов	76	14 000	17.05.2012	

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.33/143

Кредиторы					
1	Чистопольский Агрохимснаб	60	156 000	17.08.2012	
2	Чистопольская нефтебаза	60	95 000	13.10.2012	
3	Чистопольский Агроснаб	60	36 000	15.03.2012	
4	Чистопольский райгаз	60	174 000	18.10.2012	
5	Чистопольский энергоснаб	60	75 000	20.10.2012	

Сальдо по Агрофирме Вамин-Чистай по данным бух.учета организаций дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября 20__ года.

№ пп	Наименование организации (дебитора/кредитора)	№ счета	сумма	Дата возникновения	
Дебиторы					
1	ОАО Чистопольский МКК	62	53 000	20.10.2012	
2	ОАО Чистопольский ХПП	62	269 000	02.10.2012	
3	Нурлатский сахарный завод	62	152 000	07.09.2012	
4	Чистопольское РАЙПО	76	21 000	15.01.2010	
5	КФХ Мукатдисов	76	13 000	17.05.2012	
Кредиторы					
1	Чистопольский Агрохимснаб	60	157 000	17.08.2012	
2	Чистопольская нефтебаза	60	98 000	13.10.2012	
3	Чистопольский Агроснаб	60	37 000	15.03.2012	
4	Чистопольский райгаз	60	176 000	18.10.2012	
5	Чистопольский энергоснаб	60	77 000	20.10.2012	

Недостающие реквизиты и данные выбрать по своему усмотрению.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы расчетов вы знаете?
2. Какими документами оформляются инвентаризация с покупателями и заказчиками

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.34/143

Практическое занятие № 10 «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации с прочими дебиторами и кредиторами»

Цель занятия:

Научиться проводить инвентаризацию расчетов и обязательств организации, а также отображать в бухгалтерском учете дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.6.

Задача 1.

Провести процедуру инвентаризации финансовых обязательств: составить акт инвентаризации расчетов прочими дебиторами и кредиторами; справку к акту инвентаризации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами . Заполнить форму ИНВ – 17

Исходные данные

Остатки по счетам дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября 20__года, согласно данных бух.учета Агрофирмы Вамин-Чистай

№ пп	Наименование организации (дебитора/кредитора)	№ счета	сумма	Дата возникновения	
Дебиторы					
1	ОАО Чистопольский МКК	62	57 000	20.10.2012	
2	ОАО Чистопольский ХПП	62	275 000	02.10.2012	
3	Нурлатский сахарный завод	62	154 000	07.09.2012	
4	Чистопольское РАЙПО	76	23 000	15.01.2010	
5	КФХ Мукатдисов	76	14 000	17.05.2012	
Кредиторы					
1	Чистопольский Агрохимснаб	60	156 000	17.08.2012	
2	Чистопольская нефтебаза	60	95 000	13.10.2012	
3	Чистопольский Агроснаб	60	36 000	15.03.2012	
4	Чистопольский райгаз	60	174 000	18.10.2012	
5	Чистопольский энергоснаб	60	75 000	20.10.2012	

Сальдо по Агрофирме Вамин-Чистай по данным бух.учета организаций дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября 20__ года.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.35/143

№ пп	Наименование организации (дебитора/кредитора)	№ счета	сумма	Дата возникновения	
Дебиторы					
1	ОАО Чистопольский МКК	62	53 000	20.10.2012	
2	ОАО Чистопольский ХПП	62	269 000	02.10.2012	
3	Нурлатский сахарный завод	62	152 000	07.09.2012	
4	Чистопольское РАЙПО	76	21 000	15.01.2010	
5	КФХ Мукатдисов	76	13 000	17.05.2012	
Кредиторы					
1	Чистопольский Агрохимснаб	60	157 000	17.08.2012	
2	Чистопольская нефтебаза	60	98 000	13.10.2012	
3	Чистопольский Агроснаб	60	37 000	15.03.2012	
4	Чистопольский райгаз	60	176 000	18.10.2012	
5	Чистопольский энергоснаб	60	77 000	20.10.2012	

Недостающие реквизиты и данные выбрать по своему усмотрению.

Контрольные вопросы:

- 1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
- 2 Срок исковой давности.
- 3 Порядок списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Практическое занятие № 11 «Списание задолженности нереальной к взысканию»

Цель занятия:

Освоить случаи, когда задолженность признается нереальной к взысканию, научиться отражать в бухгалтерском учете задолженность нереальную к взысканию.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.3, ПК 2.4.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.36/143

Исходные данные:

Пример 1.

ООО «Альфа» ежеквартально проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и производит отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухучете. Неиспользованный остаток резерва по сомнительным долгам за II квартал составил 45 400 руб.

По результатам инвентаризации на 30 сентября в учете организации числилась:

1) сомнительная дебиторская задолженность организаций:

ООО «Торговая фирма "Гермес"» – 170 700 руб.;

2) задолженность ООО «Производственная фирма "Мастер"» в размере 45 400 руб. В III квартале задолженность «Мастера» была признана нереальной для взыскания в связи с ликвидацией организации-должника (подтверждено выпиской из ЕГРЮЛ). Сумма задолженности была полностью учтена при формировании резерва.

По результатам инвентаризации бухгалтер «Альфы» должен включить в резерв по сомнительным долгам долг «Гермеса» в сумме 170 700 руб, а долг «Мастера» полностью списать за счет резерва. В бухучете «Альфы» резерв будет сформирован в размере 170 700 руб.

С учетом остатка резерва на 30 июня и списанного долга «Мастера» дополнительная сумма расходов на формирование резерва в III квартале составила:
 $45\,400 \text{ руб.} + 170\,700 \text{ руб.} - 45\,400 \text{ руб.} = 170\,700 \text{ руб.}$

Бухгалтер «Альфы» сделает следующие проводки:

Дебет 63 Кредит 62 – 45 400 руб. – списана дебиторская задолженность за счет резерва;

Дебет 91-2 Кредит 63 – 170 700 руб. – отражены затраты на формирование резерва по сомнительным долгам.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.37/143

Задача 1.

10 января 20__ г. предприятие "А" поставило предприятию "Б" 4 автомобиля на сумму 360 тыс. руб., включая НДС, и предприятию "В" 3 автомобиля на сумму 270 тыс. руб., включая НДС. Согласно договору оплата автомобилей должна быть произведена в течение 30 дней со дня их отгрузки покупателю. Предприятие "Б" оплату в положенный срок не произвело. В течение 3-х лет предприятие "А" пыталось взыскать просроченную задолженность, но безуспешно. Предприятие "В" также не произвело оплату в положенный срок и через год после приобретения автомобилей у предприятия "А" решением арбитражного суда было признано банкротом. Исчисление выручки в целях обложения НДС учетной политикой предприятия "А" предусмотрено "по оплате". Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Определите, когда наступил срок исковой давности и какие проводки необходимо сделать бухгалтеру предприятия «А».

Задача 2.

Работнику выданы 1 000 руб. под отчет на приобретение картриджей. Работник приобрел картридж и предоставил в бухгалтерию кассовый чек и накладную на сумму 800 руб. Осталась числится за ним задолженность 200 руб. На следующий день работник не явился на работу. Окончательный расчет с работником не произведен. Предприятие обратилось в суд и выяснилось, что бывший работник эмигрировал за границу, поэтому получило решение о невозможности взыскать с него задолженность. Какие проводки необходимо сделать бухгалтеру в этой ситуации?

Контрольные вопросы:

1. Перечислите условия по которым задолженность может быть признана нереальной к взысканию.
2. Каков срок исковой давности?
3. В каких случаях срок исковой давности прекращается и когда начинается заново?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.38/143

Практическое занятие № 12 «Заполнение инвентаризационных описей по доходам будущих периодов»

Цель занятия:

Разобрать понятия «доходы будущих периодов» и научиться отражать их на счетах бухгалтерского учета, а также научиться формировать резервы на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1 ПК 2.6

Пример 1

На 31 октября отчетного года ЗАО «Актив» провело инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками. По ее итогам выявлена просроченная дебиторская задолженность за отгруженную продукцию в сумме 472 000 руб. (в том числе НДС – 20%).

На предприятии создан резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности. По данным бухгалтерского и налогового учета, выручка от реализации товаров (без НДС), полученная «Активом» за январь – октябрь, составила 2 900 000 руб., за январь – ноябрь – 4 500 000 руб., за год – 6 000 000 руб.

Фирма отчитывается по налогу на прибыль ежемесячно. В бухучете резерв создан на всю сумму дебиторской задолженности (472 000 руб.) в октябре. В налоговом учете резерв сформирован в таких суммах:

в октябре – 290 000 руб. ($2\,900\,000 \text{ руб.} \times 10\%$);

в ноябре (нарастающим итогом с начала года) – 450 000 руб. ($4\,500\,000 \text{ руб.} \times 10\%$);

в декабре (также нарастающим итогом) – 472 000 руб.

Таким образом, в октябре в учете появилась временная вычитаемая разница в сумме 182 000 руб. ($472\,000 - 290\,000$). Она привела к увеличению отложенного налогового актива – 36 400 руб. ($182\,000 \text{ руб.} \times 20\%$). Этот актив нужно будет уменьшать по мере накопления «налогового» резерва по сомнительным долгам. В учете «Актива» сделаны следующие проводки:

октябрь

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 63 – 472 000 руб. – создан резерв на сумму сомнительной дебиторской задолженности;

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 36 400 руб. ($182\,000 \text{ руб.} \times 20\%$) – отражено увеличение отложенного налогового актива;

Ноябрь

В налоговом учете доначислен резерв по сомнительным долгам в размере 160 000 руб. ($450\,000 - 290\,000$). Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 09 – 32 000 руб. ($160\,000 \text{ руб.} \times 20\%$) – отражено уменьшение отложенного налогового актива.

Декабрь

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.39/143

Доначислен в налоговом учете резерв по сомнительным долгам в размере 22 000 руб. (472 000 – 450 000). Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 09 – 4400 руб. (22 000 руб. × 20%) – отражено уменьшение отложенного налогового актива.

Пример 2

Пример учета расходов будущего периода и порядка их списания. Организация решила застраховать свое имущество на 6 месяцев (с 01.01.20__ по 30.06.20__). Страховая компания выставила счет, в котором отражена страховая сумма. Организация оплачивает этот счет полностью, но при этом организация может в любой момент расторгнуть договор и вернуть остаток средств. В данном случае, возникшие затраты по страхованию списать сразу в расходы нельзя. Расходы равномерно распределяются по всему сроку страхования, то есть сумма делится на 6 месяцев. Ежемесячно в расходы организации текущего месяца списывается 1/6 суммы страхования.

Какие проводки нужно выполнить в бухгалтерском учете в данном примере? Как произойдет закрытие счета 97?

Проводки по учету расходов будущих периодов:

Дата	Дебет	Кредит	Наименование операции
01.01	76	51	Оплачен счет страховой компании
01.01	97	76	Принят к учету страховой полис на 6 мес.
31.01	20	97	Списаны расходы на страхование (1/6 страхового взноса)
28.02	20	97	
31.03	20	97	
30.04	20	97	
31.05	20	97	
30.06	20	97	

Таким образом будет происходить постепенное списание расходов будущих периодов, по окончании срока страхования счет 97 полностью обнулится и закроется

Задача 1

ЗАО «Строитель» готовится к тендеру на строительство объекта. Тендер запланирован на ноябрь отчетного года. Разработку технико-экономического обоснования осуществляет проектная организация. ТЭО получено в ноябре и его стоимость составляет 708 000 руб., в том числе НДС – 20%руб. Договор строительного подряда заключен в декабре отчетного года. Работы сданы заказчику в апреле года, следующего за отчетным. Издержки на ТЭО можно включить в расходы по договору подряда, поскольку на момент их осуществления есть вероятность, что тендер будет выигран, а контракт - подписан. Эти затраты понесены в связи с предстоящими работами, поэтому их сумму нужно отнести к расходам будущих периодов. Списываются они единовременно: в бухгалтерском учете – после завершения работ по договору подряда, а в налоговом учете – на дату акта приемки-передачи ТЭО. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.40/143

В январе отчетного года ЗАО «Актив» приобрело право на использование компьютерной программы. Лицензионным договором установлено, что ПО подлежит использованию в течение трех лет. Затраты на оплату права использования программы составили 18 000 руб. (единовременный платеж). Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

В течение текущего месяца организацией произведен капитальный ремонт оборудования и иных объектов основных средств на сумму 50000 руб. при смете ремонтных работ на год в 124000 руб.

Ремонту подвергались объекты общехозяйственного назначения - 18000 руб. и объекты основного производства - 32000 руб.

Создание резерва расходов на ремонтные работы учетной политикой предприятия не предусмотрено. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 4

Годовая сумма затрат на ремонт основных производственных фондов цехов предприятия составляет 750000 руб.

Исходя из сметной стоимости ремонта на год, сумма ежемесячных отчислений в резерв расходов на ремонт основных средств составит 62500 руб. (750 000 руб. / 12 мес.).

Фактические расходы на ремонт основных производственных фондов за отчетный месяц составили 120000 руб., в том числе:

- затраты цехов предприятия - 72000 руб.;
- работы сторонних организаций - 48000 руб. (в том числе НДС – 20% руб.);

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 5

Промышленное предприятие производит бытовую технику, на которую установлен гарантийный срок в 1 год.

Для равномерного включения затрат по гарантийному ремонту в себестоимость продукции учетной политикой предприятия предусмотрено создание резерва на проведение гарантийных ремонтов. Притом норматив ежемесячных отчислений в резерв определен на предприятии исходя из аналогового метода. Так, из 100 единиц реализованной продукции в течение года выходит из строя в среднем 5 единиц, а затраты на ремонт в среднем составляют 30 % продажной стоимости техники.

Всего за год предприятие планирует выпустить 120000 единиц продукции, ориентировочная стоимость единиц продукции - 4500 руб.

Исходя из предполагаемого объема продаж размер создаваемого за год резерва составит 8100000 руб. (120000 ед. / 100 ед. x 5 x 4500 руб.) x 30 %), а размер ежемесячных отчислений в резерв составит 675000 руб. (8100000 руб. / 12 месяцев).

За шесть месяцев 2001 года сумма отчислений в резерв составила 4050000 руб. (675000 руб. x 6 месяцев).

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.41/143

За этот же период отпущено материалов для проведения ремонтных гарантийных работ на сумму 1200000 руб., а сами затраты на ремонт составили 3000000 руб.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Контрольные вопросы:

1. Обязана ли компания свое решение о создании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете закрепить в учетной политике?

а) нет, так как создание резерва - это право компании, которым она может воспользоваться в любой момент без указания об этом в учетной политике;

б) да, это обязательно.

2. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, учесть при формировании резерва сумму НДС, которая относится к сомнительной задолженности?

а) да, НК РФ не запрещает это;

б) нет, в данной ситуации НДС не имеет отношения к налогу на прибыль, поэтому сумма налога не участвует в формировании резерва по сомнительным долгам.

3. Обязана ли организация, по мнению финансового и налогового ведомств, зачесть дебиторскую задолженность в счет существующей у нее кредиторской задолженности по этому же контрагенту?

а) компания может провести взаимозачет, но не обязана этого делать, так как в целом проведение взаимозачета является ее правом;

б) да, в данной ситуации компания обязана провести взаимозачет.

4. В каком порядке списывается безнадежный долг, не участвующий в формировании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете?

а) безнадежная задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам, даже если она не участвовала в его формировании;

б) безнадежный долг списывается во внереализационные расходы в качестве убытка.

5. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, признать безнадежной сомнительную задолженность компании-должника, исключенной из ЕГРЮЛ по решению налоговиков?

а) нет, так как исключение должника из ЕГРЮЛ еще не означает невозможности исполнения им обязательств и может быть обжаловано кредиторами;

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.42/143

б) да, такая задолженность признается безнадежной, так как с момента исключения должника из ЕГРЮЛ обязательства прекращаются вследствие невозможности их исполнения.

6. Может ли компания признать сомнительную задолженность безнадежной на основании постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства?

а) нет, постановления судебного пристава-исполнителя недостаточно для признания таких долгов безнадежными;

б) да, долг признается безнадежным при условии, что судебный пристав-исполнитель предпринял все требуемые меры по поиску должника или если у такого должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание.

Практическое занятие № 13 «Документальное оформление налоговой инвентаризации»

Цель занятия:

Ознакомиться с порядком проведения налоговой инвентаризации и её документальным оформлением

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.6.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.43/143

Таблица 1. Инвентаризационная ведомость основных средств

№	Наименование объекта	Инвентарный номер	Количество	Остаточная стоимость	Выявленные расхождения	Причина расхождения
1	Компьютер	001	1	50 000 руб.	Нет	—
2	Мебель офисная	002	5	25 000 руб.	Недостача на 1 шт.	Утеря/кража
3	Принтер	003	2	20 000 руб.	Нет	—

Таблица 2. Инвентаризационная ведомость товарно-материальных ценностей

№	Наименование товара	Единица измерения	Остаток по учетам	Фактический остаток	Расхождение (шт.)	Причина расхождения
1	Канцтовары	упаковка	100	95	-5	Утрата/пропажа
2	Бумага офисная	пачка	50	50	—	
3	Пишущие ручки	шт.	200	198	-2	Утеря/кража

На основе таблиц студенты должны подготовить:

Акт инвентаризации

Справка о результатах инвентаризации

Контрольные вопросы:

1. Порядок проведения налоговой инвентаризации
2. Документальное оформление налоговой инвентаризации
3. Инвентаризация – это...
- 4.Сроки проведения инвентаризации?
- 5.Состав инвентаризационной комиссии?
- 6.Этапы проведения инвентаризации расчетов с контрагентами?

МДК.02.02 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раздел 1. Составление бухгалтерской отчетности

Тема 1.1. Этапы составления бухгалтерской отчетности

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.44/143

Практическое занятие № 1 Составление отчетности

Цель: Овладеть навыками и умениями подготовки учётных регистров к решению поставленной задачи. Составить бухгалтерский баланс.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.1-2.6

Литература: [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]

Задание

Отразить имущественное и финансовое положение предприятия с помощью регистров бухгалтерского учета по данным таблицы 1 и таблицы 2:

Таблица 1 -Хозяйственные операции за отчетный месяц

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Счет	
			Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на основное производство	4 700	20	10
2	Приобретен в магазине новый принтер, деньги перечислены с расчетного счета	8 400	08	51
3	Начислена заработная плата персоналу предприятия	18 000	20	70
4	Начислены страховые взносы на заработную плату	6 400	20	69
5	Удержан налог на доходы физических лиц	2 340	70	68
6	По накладной сдана готовая продукция на склад	13 400	43	20
7	Продана готовая продукция, деньги получены на расчетный счет	15 600	51	90
8	Списана себестоимость проданной готовой продукции	11 200	90	43
9	Выделен НДС	2 600	90	68
10	Выявлен финансовый результат от продаж (15600-11200-2600=1800)	1 800	90	900
11	Получены деньги в банке на выдачу заработной платы	32 460	50	51
12	Выдана заработная плата работникам предприятия	36 460	70	50
13	Начислена амортизация основных средств	3 800	20	02

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.45/143

Таблица 2 -Балансовая оборотная ведомость за месяц

Счет	Остатки по счетам на начало месяца, р.		Остатки по счетам за начало месяца, р.		Остатки по счетам на конец месяца, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	124 000				124 000	
02		41 500		3 800		45 300
08			8 400		8 400	
10	58 900			4 700	54 200	
20	30 700		32 900	13 400	50 200	

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.46/143

Счет	Остатки по счетам на начало месяца, р.		Остатки по счетам за начало месяца, р.		Остатки по счетам на конец месяца, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	5 600		13 400	11 200	7 800	
50	4 100		32 460	36 460	100	
51	29 000		15 600	40 860	3 740	
66		20 000				20 000
68		14 100		4 940		19 040
69		7 500		6 400		13 900
70		20 800	38 800	18 000		
80		80 000				80 000
90			15 600	15 600		
99		68 400		1 800		70 200
Итого	252 300	252 300	157 160	157 160	248 440	248440

Контрольные вопросы:

1. Что такое учетные регистры и каково их назначение в учете.
2. Каков порядок записей в учетных регистрах? Каким нормативным актом он регламентируется.
3. Что показывает форма бухгалтерского учета.

Тема 1.2. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности

Практическое занятие № 2. Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4,

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями исправления ошибок, сверки данных аналитического и синтетического учета.

Задание: Заполнить форму № 1 «Бухгалтерский баланс»

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.47/143

ООО «Дубок» занимается производством строительных материалов.

Данные оборотно-сальдовой ведомости по итогам работы за 2011 г.
представлены в таблице:

Оборотно-сальдовая ведомость за 20__ г.							
Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	343 400		112 000	120 000	335 400	
01/1	Основные средства, субсчет «Выбытие»			120 000	120 000		

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.48/143

Оборотно-сальдовая ведомость за 20 г.

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02	Амортизация основных средств		105 200	96 000	36 100		45 300
04	Нематериальные активы	90 000		50 000		140 000	
05	Амортизация нематериальных активов		26 000		9 300		35 300
08	Вложения во внеоборотные активы			162 000	162 000		
09	Отложенные налоговые активы			9 096	1 516	7 580	
10/1	Материалы, субсчет «Сырье и материалы»	176 000		1 185 750	1 100 720	261 030	
10/3	Материалы, субсчет «Топливо»	42 500		900 600	926 300	16 800	
10/9	Материалы, субсчет «Инвентарь и хоз.принадлежности»	36 400		143 000	152 600	26 800	
19	НДС по приобретенным ценностям			429 543	429 543		
20	Основное производство	68 100		12 352 325	12 290 100	130 325	
26	Общехозяйственные расходы			1 382 700	1 382 700		
43	Готовая продукция	196 935		12 290 100	12 310 035	177 000	
44	Расходы на продажу			1 140 900	1 140 900		
50	Касса	16 790		8 112 160	8 095 360	33 590	
51	Расчетный счет	776 590		22 992 200	22 238 300	1 530 490	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108 200	493 500	2 361 613	2 815 893	107 050	446 630
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	379 800	232 100	19 609 890	19 109 000	686 690	38 100
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			3 511 220	3 511 220		
68	Расчеты по налогам и сборам		114 200	4 086 881	4 404 628		431 947

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА		С.49/143

69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		67 375	2 150 685	2 174 900		91 590
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		529 140	8 573 360	8 365 000		320 780
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		38 900	2 001 100	2 103 505		141 305
80	Уставный капитал		100 000				100 000
82	Резервный капитал		13 100				13 100
83	Добавочный капитал		173 300				173 300
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		320 000		1 287 203		1 607 203
97	Расходы будущих периодов	4 300		56 000	42 300	18 000	
98	Доходы будущих периодов		26 200				26 200
99	Прибыли и убытки			1 789 855	1 789 855		
Всего:		2 239 015	2 239 015	106 118 978	106 118 978	3 470 755	3 470 755

Контрольные вопросы

1. Каковы основные причины возможных ошибок в бухгалтерской отчетности?
2. Какие факторы влияют на способ выявления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности?
3. Какие нормативные документы регламентируют порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности?

Тема 1.3. Формы бухгалтерской отчетности.

Практическое занятие № 3 Заполнение бухгалтерского баланса

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями заполнения бухгалтерского баланса

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.50/143

Даны остатки по счетам на начало месяца (таблица 1) и хозяйственные операции за отчетный месяц (таблица 2).

Отразить все хозяйственные операции на счетах; вывести остатки по счетам бухгалтерского учета на конец месяца; составить баланс на начало и конец отчетного периода.

Таблица 1 – Оформление счетов

счет	Наименование счета	Дебет, руб.	Кредит, руб.
01	Основные средства	124 000	
02	Амортизация основных средств		41 500
10	Материалы	58 900	
20	Основное производство	30 700	
43	Готовая продукция	5 600	
50	Касса	4 100	
51	Расчетные счета	29 000	
66	Расчеты по кредитам и займам		20 000
68	Расчеты по налогам и сборам		14 100
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7 500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		20 800
80	Уставный капитал		80 000
99	Прибыли и убытки		68 400
	Баланс	252 300	252300

Таблица 2 -Хозяйственные операции за отчетный месяц

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Счет	
			Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на основное производство	4 700	20	10
2	Приобретен в магазине новый принтер, деньги перечислены с расчетного счета	8 400	08	51

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.51/143

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Счет	
			Дебет	Кредит
3	Начислена заработная плата персоналу предприятия	18 000	20	70
4	Начислены страховые взносы на заработную плату	6 400	20	69
5	Удержан налог на доходы физических лиц	2 340	70	68
6	По накладной сдана готовая продукция на склад	13 400	43	20
7	Продана готовая продукция, деньги получены на расчетный счет	15 600	51	90
8	Списана себестоимость проданной готовой продукции	11 200	90	43
9	Выделен НДС	2 600	90	68
10	Выявлен финансовый результат от продаж (15600-11200-2600=1800)	1 800	90	900
11	Получены деньги в банке на выдачу заработной платы	32 460	50	51
12	Выдана заработная плата работникам предприятия	36 460	70	50
13	Начислена амортизация основных средств	3 800	20	02

Контрольные вопросы

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?
2. Какова структура актива баланса?
3. Какова структура пассива баланса?
4. Как влияют хозяйственные операции на баланс?
5. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.52/143

Практическое занятие № 4-5 .Заполнение отчета о финансовых результатах

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями заполнения отчета о прибылях и убытках

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание: На основании имеющихся данных заполнить Отчет о прибылях и убытках

Организация ООО "Мир", находящееся на общем режиме, составляет отчет о прибылях и убытках за 20__ год.

Для заполнения указанного отчета требуются данные оборотно-сальдовой ведомости за 20__ год.

Счет, субсчет	Оборот за 2011 г.	
68-4 "Налог на прибыль"	31 270,10	17 833,00
90 "Продажи"	3 127 833,46	3 127 833,46
90-1 Выручка"	-	2 764 989,48
90-2 "Себестоимость продаж"	1 470 127,41	-
90-3 "Налог на добавленную стоимость"	421 778,07	-
90-8 "Управленческие расходы"	785 219,72	-
90-9 "Прибыль/убыток от продаж"	450 705,26	362 843,989
91 "Прочие доходы и расходы"	11 013,27	11 013,27
91-1 "Прочие доходы"	-	99,56
91-2 "Прочие расходы"	11 013,27	-
91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"	-	10 913,71
99 "Прибыли и убытки"	373 757,69	450 708,26
99-01 "Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)"	373 757,69	450 708,26

Контрольные вопросы

1. Какие методологические допущения применяются при составлении отчета о прибылях и убытках?

2. Каковы значение и функции отчета о прибылях и убытках?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.53/143

3. Назовите формы отчета о прибылях и убытках, их преимущества и недостатки.

4. Раскройте содержание отчета о прибылях и убытках.

Практическое занятие № 6 Заполнение отчета об изменениях капитала

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями составления и заполнения формы №3 «Отчет об изменениях капитала»

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]; [13]; [14]. [15]; [10]

Задание: На основании исходных данных оформить Отчет об изменении капитала

Организация ОАО "Поле", созданная в 20__ году, составляет Отчет об изменениях капитала за 20__ год. Поскольку данных за 2009 год нет, соответствующие строки и графы за этот год организацией не заполняются.

Раздел 1 "Движение капитала".

20__ год.

Уставный капитал организации составил 120 000 руб.

По результатам деятельности за 2010 год была получена чистая прибыль в сумме 320 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о формировании резервного капитала.

20__ год.

Произведены отчисления в резервный фонд в размере 16 000 руб.

Уставный капитал организации увеличился до 160 000 руб. за счет дополнительной эмиссии акций на сумму 40 000 руб.

Акции ОАО "Поле", выпущенные в 20__ году, были проданы по цене выше номинала. Сумма превышения составила 28 000 руб. Таким образом, был сформирован добавочный капитал (кредитовый оборот по счету 83 "Добавочный капитал").

По результатам деятельности за 20__ год была получена чистая прибыль в сумме 500 000 руб. Собранием акционеров было принято решение направить на выплату дивидендов за 2011 год 180 000 руб. Таким образом, нераспределенная прибыль организации на конец 20__ года составила 320 000 (500 000 руб. - 180 000 руб.).

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.54/143

Раздел 2 "Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок".

В 20__ году после утверждения бухгалтерской отчетности учредителями главным бухгалтером ОАО "Поле" была обнаружена ошибка: в 2010 году была занижена сумма расходов, которые организация осуществляет по аренде помещения на 18000 руб. Данная ошибка согласно критериям, установленным организацией, является существенной.

Раздел 3 "Чистые активы".

Предположим, что сумма чистых активов организации согласно расчету на 20__ год составила 900 000 руб., а на 20__ год - 1 300 000 руб.

Контрольные вопросы

1. Раскройте целевое назначение отчета об изменениях капитала.
2. Каково содержание отчета согласно нормативным документам в России?
3. Изложите требования к представлению информации в отчете об изменениях капитала.
4. За счет каких источников возможно увеличение и уменьшение уставного капитала?

Практическое занятие № 7 Заполнение отчета о движении денежных средств.

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями составления Отчета о движении денежных средств

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [13]; [14]. [15]; [10]

Методические указания:

Задание: Остатки денежных средств ООО "Мир" по состоянию на 31.12.20__ г. составили:

- на счете 50 "Касса" - 3 000 руб.;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.55/143

- на счете 51 "Расчетные счета" - 300 000 руб.

Следовательно, по строке "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода" указывается сумма в размере 303 000 руб.

Раздел "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет ООО "Мир" в течение 20__ года составила 944 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Кроме того, в 20__ году на расчетный счет ООО "Мир" поступили авансовые платежи от покупателей в размере 118 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Контрольные вопросы

1. Каково целевое назначение отчета о движении денежных средств?
2. Раскройте основные направления использования информации отчета о движении денежных средств.
3. Какие существуют методики для составления отчета о движении денежных средств?
4. Изложите порядок формирования основных показателей отчета о движении денежных средств.

Практическое занятие № 8-9 . Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями составления документов по кассовым операциям.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [13]; [14]. [15]; [10]

Задание: На основании исходных данных в меню «Банк и касса» составить следующие документы:

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.56/143

В поле «Справочники и настройки» составьте документ «Лимит остатка кассы» - 6000 рублей.

На основании документов «Отчет о розничных продажах» составьте два документа «Приходный кассовый ордер» на поступление в кассу организации наличной выручки за проданные товары по текущей дате.

На основании двух документов «Приходный кассовый ордер» составьте два документа «Расходный кассовый ордер» (операция «Инкассация») на передачу выручки на расчетный счет по текущей дате.

На основании двух документов «Расходный кассовый ордер» составьте два документа «Поступление на расчетный счет».

Сформируйте следующие отчетные документы:

Кассовую книгу за текущий месяц;

Журнал кассовых документов;

Оборотно - сальдовую ведомость по счету 50 «Касса» за текущий месяц.

Исходные данные

Исходными данными являются документы:

Для создания документа «Лимит остатка кассы» - это остаток по кассе на начало периода (документ «Ввод начальных остатков») – 6000 рублей;

Документы, созданные в практической работе № 5 – документы «Отчет о розничных продажах для составления документов «Приходный кассовый ордер»;

Документы «Приходный кассовый ордер» - для создания документов «Расходный кассовый ордер»;

Документы «Расходный кассовый ордер» - для создания документов «Поступление на расчетный счет».

Далее на основании этих документов формируются отчетные документы по кассовым операциям:

Кассовая книга за текущий месяц;

Журнал кассовых документов;

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 50 «Касса» за текущий месяц.

Контрольные вопросы

1. Какими документами оформляются кассовые операции.
2. Назовите основные особенности ведения кассовой книги.
3. Каким образом осуществляется учет денежных документов.
4. Какие разделы содержатся в отчете о движении денежных средств.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.57/143

Практическое занятие № 10 Заполнение пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах. Работа над аудиторским заключением

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями составления Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

Методические указания:

Задание: Руководствуясь требованиями действующего законодательства составить примерную Пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ромашка» за 20__ год.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах,

приложений к ним,

пояснительной записки,

а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Пояснительная записка к годовой отчетности наряду с пояснениями в виде отдельных отчетных форм раскрывает информацию, содержащуюся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию:

об организации,

ее финансовом положении,

сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы,

методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.

В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства РФ о бухгалтерском учете.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.58/143

Кроме существенной информации, организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если сочтет ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений

В ней раскрываются:

динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
планируемое развитие организации;
предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
политика в отношении заемных средств, управления рисками;
деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
природоохранные мероприятия;
иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 20__ год ООО фирма «РОМАШКА»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «РОМАШКА»,
юридический и фактический адрес: 117417, Москва г., Ивановская ул., дом № 77, корпус 7.

Дата государственной регистрации: 07 июля 2007 года.

ОГРН: 1077077077077.

ИНН: 7770077700.

КПП: 770701001.

Зарегистрировано в ИФНС России №07 по г. Москве 07.07.2007г.
свидетельство 77 №007770077.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 177 человек.

В 20__ году произошло увеличение Уставного капитала:

За счет нераспределенной прибыли прошлых лет в соответствии с Протоколом №1 от 07.04.20__ на сумму 3 000 000 руб.

За счет вноса учредителя в уставный капитал ООО в соответствии с Протоколом №2 от 07.07.20__ на сумму 50 000 руб.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.20__г. составляет 3 060 000 рублей.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.59/143

Основными видами деятельности Общества является производство и оптовая продажа строительных материалов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 20__ года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 20__ году составили 6 000 000 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА								
доходов от основных видов деятельности ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ								
за год 2013г.								
Счет	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница
бух.учета		Оборот (с НДС)	Сумма НДС	Оборот (без НДС)	№	Оборот (без НДС)	№	БУ и НУ
		за период	за период	за период	строки	за период	строки	
		год 2013 (руб.)	год 2013 (руб.)	год 2013 (руб.)	Ф. 2	год 2013 (руб.)	деклар.	
90.01.1	Реализация готовой продукции	5 310 000	810 000	4 500 000	2110	4 500 000	011	0,00
	Оказание услуг	1 770 000	270 000	1 500 000	2110	1 500 000	011	0,00
ИТОГО:		7 080 000	1 080 000	6 000 000	2110	6 000 000		0,00

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

20__ год – 5 000 000 руб.;

20__ год – 4 500 000 руб.;

20__ год – 3 000 000 руб.;

20__ год – 2 500 000 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.60/143

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 20__ году составили 5 160 000 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА						
расходов по основным видам деятельности ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2013г.						
Счет	Расходы по	основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница
бух	основным видам	Оборот (без НДС)	№	Оборот (без НДС)	№	БУ и НУ
учета	деятельности	за период	строки	за период	строки	
		год 2013 (руб.)	Ф. 2	год 2013 (руб.)	деклар.	
90.2	Сырье и материалы	1 500 000	020	1 500 000	010	0
90.2	Амортизация производственных ОС	620 000	020	450 000	010	170 000
90.2	Прочие производственные расходы	540 000	020	540 000	010	0
90.7	Управленческие	1 500 000	040	1 400 000	040	100 000
90.8	Коммерческие	1 000 000	030	950 000	040	50 000
ИТОГО:		5 160 000		4 840 000		320 000

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 4 840 000 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 320 000 руб. сложилась из временной разницы в размере 170 000 руб. и постоянных разниц на сумму 150 000 руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере 170 000 руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Постоянные разницы в размере 150 000 руб. (100 000 + 50 000) состоят из расходов не принимаемых для целей НУ, а именно:

100 000 руб. амортизация ОС не принимаемая для целей НУ;

50 000 руб. расходы на медицинское страхование сверх норм.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

20__ год – 4 600 000 руб.;

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.61/143

2__ год – 4 000 000 руб.;

20__ год – 2 650 000 руб.;

20__ год – 2 100 000 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 20__ году составил 840 000 руб. (6 000 000 - 5 160 000).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 1 160 000 руб. (6 000 000 – 4 840 000).

Кроме того, по основному виду деятельности не отражены итоги реализации крупной партии готовых изделий, в связи с отсрочкой передачи партии товара в адрес покупателя ООО «ЛЮТИК» и подписания товарной накладной ТОРГ-12.

Реализация товара состоялась в 1 квартале 20__ года. Все работы по производству продукции были завершены в 4 квартале 20__ года.

Готовая продукция отражена на счете 43 «Готовая продукция» в сумме фактических затрат на ее изготовление - 450 000 руб.

Сумма выручки от реализации данной партии продукции собственного производства составляет 750 000 руб.

Сумма полученной прибыли (до налогообложения) по данному проекту составит 300 000 руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 20__ году составила 1 170 000 руб.

РАСШИФРОВКА						
прочих доходов ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2013г.						
Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки деклар.	
91.1	Проценты по займам (в т.ч. векселям)	950 000	2320	950 000	100	0
	Внос учредителя в УК ООО	50 000	2340	0		50 000
	Доходы от продажи ОС	20 000	2340	20 000	030	0
	Списание кредиторской задолженности	100 000	2340	100 000	100	0
	Прочие доходы	50 000	2340	50 000	100	0
ИТОГО:		1 170 000		1 120 000		50 000

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 1 100 000 руб., сумма доходов от реализации ОС составила 20 000 руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – 1 120 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.62/143

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 50 000 руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит из суммы вноса учредителя, владеющего 100% долей, в уставный капитал ООО.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 20__ году составила 1 540 000 руб.

РАСШИФРОВКА						
прочих расходов ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2013г.						
Счет	Основные	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница
бух.	виды деятельности	Оборот (без НДС)	№	Оборот (без НДС)	№	БУ и НУ
учета		за период	строки	за период	строки	
		год 2013 (руб.)	Ф. 2	год 2013 (руб.)	деклар.	
сч. 91.2	Проценты по банковским кредитам	650 000	2330	500 000	200	150 000
	Убытки прошлых лет (2012 год)	300 000	2350	0		300 000
	Премии и материальная помощь сотрудникам	420 000	2350	0		420 000
	Штрафы, пени по страховым взносам	20 000	2350	0		20 000
	Расходы от продажи ОС	15 000	2350	15 000	080	0
	Прочие расходы	135 000	2350	130 000	200	5 000
ИТОГО:		1 540 000		645 000		895 000

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 630 000 руб., сумма расходов, связанных с реализацией ОС – 15 000 руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – 645 000 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 895 000 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

150 000 руб. проценты по банковским кредитам, превышающие предельный размер принимаемых для целей НУ в соответствии со ст.269 НК РФ;

300 000 руб. убытки за 2012 год, относящиеся к предыдущему налоговому периоду, не учитываемые в текущем налоговом периоде;

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.63/143

420 000 руб. премии за счет чистой прибыли и материальная помощь сотрудникам организации;

20 000 руб. штрафы и пени по акту выездной проверки ПФР и ФСС от 27.07.20__ №7770077;

5 000 руб. прочие расходы (в т.ч. амортизация ОС не производственного назначения, приобретение питьевой воды и прочие расходы, не учитываемые для целей НУ).

В течение 20__ года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочному банковскому кредиту в размере 650 000 руб.

Данный кредит был предоставлен Обществу Банком «Возрождение» на пополнение оборотных средств, в соответствии с договором кредитования от 15 июня 20__ г. №01234567.

Сумма кредита, согласно договору, составляет 5 000 000 руб. и полностью получена Обществом в июне 20__ года.

Срок погашения основной суммы долга по кредитному договору – 1 июля 2017 года. Проценты погашаются ежемесячно.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 635 000 руб.

Ставка налога на прибыль в 20__ году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 20__ год составила 327 000 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 470 000 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 94 000 руб. (470 000*20%).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 20__ года составляла 50 000 руб. В течение 20__ года произошло увеличение ОНА на сумму 34 000 руб. в связи с возникновением временной разницы (в части амортизации ОС) в размере 170 000 руб. (170 000*20% = 34 000).

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 20__ году 10 000 руб. ПНА возник за счет постоянной разницы на сумму взноса учредителя, владеющего 100% долей в ООО в УК Общества в бухгалтерском учете в размере 50 000 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 20__ году 209 000 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 1 045 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.64/143

$((100\ 000 + 50\ 000 + 150\ 000 + 300\ 000 + 420\ 000 + 20\ 000 + 5\ 000) * 20\% = 209\ 000)$.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 327 000 руб. $(94\ 000 + 34\ 000 + 209\ 000 - 10\ 000)$ * и соответствует данным налоговой декларации за 20__ год.

*Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 20__ году составил 177 000 руб. $(470\ 000 - 327\ 000 + 34\ 000)$.

На финансовый результат деятельности предприятия в 20__ году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

управленческие,

коммерческие,

прочие,

связанные с реализацией крупной партии готовых изделий, произведенных в 4 квартале 20__ года и реализованных в 1 квартале 20__ года.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №УП от 30.12.2012г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.65/143

Инвентаризация ОС производится:

1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется:

на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Размер резерва при отсутствии движения активов:

в течение года – 50% балансовой стоимости,

свыше года – 100% балансовой стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается:

линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

списывается единовременно.

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.

100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.

50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.

50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с сумой долга.

30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.66/143

на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;

Общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;

Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;

Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;

Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;

Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально: выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.67/143

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 20__ году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.68/143

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе: прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Генеральный директор Иванов Иван
Иванович _____(подпись)

Главный бухгалтер Иванова Елена
Ивановна _____(подпись)

Контрольные вопросы

1. Каково назначение пояснительной записки к бухгалтерской отчетности?
2. Какие сведения об учетной политике организации должны раскрываться в пояснительной записке?
3. Какая обязательная для всех организаций информация раскрывается в пояснительной записке?
4. Сформулируйте требования к представлению информации в аналитической части пояснительной записки.

Тема 1.4 Сводная, консолидированная и сегментарная отчетность организации.

Практическое занятие № 11-12. Работа с программой «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.3»

Цель занятия:

Овладеть навыками и умениями составления документов по расчетному счету.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

Методические указания:

Составление документов по расчётному счёту

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.69/143

Задание: На основании исходных данных в меню «Банк и касса» составить следующие документы:

На основании документов «Реализация товаров и услуг» (меню «Покупки и продажи») составьте два документа «Поступление на расчетный счет» от ООО «Радость» (14 986 000 руб.) и ООО «Любовь» (25 488 000).

На основании документов «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупки и продажи») составьте два документа «Платежное поручение» на перечисление денег поставщикам ООО Техносита (35 813 000 руб.) и ООО М.Видео (47 790 000 руб.).

Далее составьте документ «Платежное поручение» на перечисление в бюджет суммы НДС – остаток по субсчету 68.02 «НДС» (возьмите из оборотно – сальдовой ведомости по субсчету 68.02).

Исходные данные

Меню «Покупки и продажи». Документы на реализацию товаров оптовым покупателям:

ООО Радость (сумма 14 986 000 руб.);

ООО «Любовь» (25 488 000).

На их основании (кнопка на верхней панели инструментов – «Создать на основании») создайте два документа «Поступление на расчетный счет».

Меню «Банк и касса», сформируйте документ «Выписка банка» и посмотрите наличие денег на Вашем расчетном счете на текущую дату. В этом документе должны быть следующие суммы:

Остаток на начало периода – 1.000 000 руб.

Поступление выручки из кассы – 19 350 000 руб. + 27 000 000 = 46 350 000 руб.

Поступления от оптовых покупателей – 14 986 000 + 25 488 000 руб. = 40 474 000 руб.

Итого: 86 824 000 руб.

Меню «Покупки и продажи». Документы «Поступление товаров и услуг» от поставщиков:

ООО Техносита (35 813 000 руб.);

ООО М.Видео (47 790 000 руб.).

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.70/143

На их основании (кнопка на верхней панели инструментов – «Создать на основании») создайте два документа «Платежное поручение» на перечисление денег с расчетного счета поставщикам товаров:

ООО Техносита (35 813 000 руб.)

ООО М.Видео (47 790 000 руб.).

Меню «Банк и касса». Составьте документ «Платежное поручение» на перечисление в бюджет суммы НДС – остаток по субсчету 68.02 «НДС» (возьмите из оборотно – сальдовой ведомости по субсчету 68.02).

При этом в документе «Платежное поручение» в верхней части панели инструментов нажмите кнопку «Уплата налогов».

Все реквизиты, необходимые для заполнения данного платежного поручения (КБК, ОКТМО, МС (месячный) или КВ (квартальный), ТП (текущий платеж) и НС (налог / сбор) заполняются Вами выбором из предложенных справочников и реквизитов с учетом Ваших знаний, полученных при освоении ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Меню «Банк и касса». Снова сформируйте документ «Выписка банка» и посмотрите наличие денег на Вашем расчетном счете после проведения всех вышеперечисленных операций.

Контрольные вопросы

1. Каков состав денежных документов и основание для их учета.
2. Какова процедура открытия расчетных счетов организации.
3. Какими первичными документами оформляются операции по расчетным счетам организации.
4. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.71/143

Практическое занятие № 13. Решение ситуационных задач

Цель занятия:

Приобрести практические навыки расчета сумм налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание №1: Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет.
Сделать записи в БУ.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий — 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда — 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления — 5 тыс. руб.,
- 5) прочие затраты — 14 тыс. руб.

Задание №2: Организация в налоговом периоде:

— реализовала продукции на 1 062 тыс. руб. (с НДС);

— реализовала взаимозависимой организации 140 изделий по цене 472 руб. (с НДС) при рыночной цене 520 руб. (без НДС);

— построила хозяйственным способом складское помещение (стоимость строительно-монтажных работ составила 236 тыс. руб. с НДС).

Для изготовления продукции были закуплены и отпущены в производство материалы на сумму 700 тыс. руб. (оплачено 590 тыс. руб. с НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3: В отчетном периоде акционерное общество получило следующие доходы:

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.72/143

Прибыль от реализации товаров — 1 200 000 руб.

Прибыль от оказания посреднических услуг — 800 000 руб.

Прибыль от реализации имущества — 60 000 руб.

Прибыль от осуществления совместной деятельности — 110 000 руб.

Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма начисленных дивидендов) — 220 000 руб.

Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных дивидендов) — 57 000 руб.

Доходы от игорного бизнеса (после уплаты налога на игорный бизнес) — 55 000 руб.

Проценты по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1997 г. — 10 000 руб.

Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 12 000 руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду — 16 500 руб.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом:

налоги и расходы, относимые за счет чистой прибыли, — 10 %;

фонд накопления — 50 %;

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации, не имеющей на территории РФ постоянного представительства, — 25 %;

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.73/143

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации, — 15 %.

Определить:

Сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента. Сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми агентами.

Задание №4: Определите страховой взнос транспортной организации потребительской кооперации на год при страховании гражданской ответственности водителей транспортных средств. Стаж водителей: до 1 года – 6 человек, от 1 года до 5 лет – 2 человека, от 5 до 10 лет – 3 человека, свыше 10 лет – 1 человек. Страховая сумма гражданской ответственности на каждого водителя составляет 100 тыс. руб. Тарифные ставки в зависимости от стажа водителя следующие (в % от страховой суммы): до 1 года – 5,6%, от 1 до 5 лет – 3,4%, от 5 до 10 лет – 2,8%, свыше 10 лет – 2,2%.

Задание №5. Организация за расчетный период выплатила в 2010 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы – 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.;
- 5) отпускные – 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы:

1. Что такое НДС. Для чего уплачивается.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.74/143

2. Какие показатели берутся при расчете НДС.

3. Объясните методику расчета

Раздел 2. Ведение налоговой отчетности в организациях. Формы статистической отчетности

Тема 2.1. Понятие налогового учета и отчетности, отчетность по налогу на добавленную стоимость

Практическое занятие № 14. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.

Цель занятия:

Приобретение знаний и практических навыков заполнения налоговой декларации.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

Задание: Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить Декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Предприятие ведет учет доходов и расходов по методу начислений. В отчетном периоде поступило на расчетный счет организации 177845 руб. и в кассу 23899 руб.

Отгружено промышленной продукции на сумму 445020 руб. Оплачено и оприходовано материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 177454 руб. Оплачено и поставлено на баланс основных средств на сумму 101894руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить Декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Пример заполнения декларации по НДС за II квартал 2016 года.

ООО «Колос» находится на ОСНО, занимается продажей оборудования. Все операции, совершаемые компанией, облагаются НДС по ставке 18 %. За период апрель — июнь 2016 года в Обществе были проведены следующие операции:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.75/143

Приобретены канцтовары на сумму 1 500 рублей, в том числе НДС 228,81 рубля (счет-фактура № 1 от 02.06.2016).

Продано оборудование на сумму 40 000 рублей, в том числе НДС 6 101,69 рубля (счет-фактура № 19 от 11.04.2016).

Поступил счет-фактура № 5 от 12.02.2016 на сумму 5 600 рублей, в том числе НДС 854,24 рубля. Мебель по этому документу была принята к учету 12.02.2016. НК РФ позволяет взять НДС к вычету в течение трех лет после принятия товара учет (пп. 1.1. п. 1 ст. 172 НК РФ).

Обязательно нужно заполнить титульный лист и раздел 1 декларации. Остальные разделы заполняются при наличии соответствующих показателей.

итоговой суммой НДС в книге покупок.

The image shows a Russian tax declaration form for Value Added Tax (VAT). The form is titled "Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость" (Tax Declaration for Value Added Tax). It includes a barcode at the top left with the number 0030 9011. The form is filled with handwritten data in pink ink. The INN (Taxpayer Identification Number) is 1234567892, and the KPP (Tax Office Identification Number) is 123456781. The tax period is 24, and the reporting year is 20. The taxpayer is "ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗОЛОТО»" (Limited Liability Company "ZOLOTO"). The form also includes a section for the taxpayer's address and a section for the taxpayer's contact information. There are several annotations in yellow boxes: one pointing to the INN/KPP field stating "Сдавая первичную декларацию, проставляют нули, при уточнении сведений нумерация 001,002 и т.д." (When submitting the primary declaration, zeros are placed, when clarifying the information, numbering 001,002, etc.); another pointing to the reporting year field stating "Коды приведены в Приказе от 29.10.14 N ММВ-7-3/558@. На примере код по месту учёта организации - не крупнейшего налогоплательщика" (Codes are given in the Order of 29.10.14 N MMV-7-3/558@. For example, the code for the organization's accounting location - not the largest taxpayer); and a third pointing to the empty cells at the bottom right stating "Оставшиеся пустые ячейки заполняются прочерками" (The remaining empty cells are filled with dashes). The form also includes a section for the taxpayer's contact information and a section for the taxpayer's address.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.76/143

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	40307000--
Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	-- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 больше или равна нулю)	040	477000-- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 меньше нуля)	050	-- -- -- -- -- -- -- -- --
Номер договора инвестиционного товарищества	060	-- -- -- -- -- -- -- --
Дата договора инвестиционного товарищества	070	-- -- . -- -- . -- -- --
Дата начала действия договора инвестиционного	080	-- -- . -- -- . -- -- --
Дата окончания действия договора	080	-- -- . -- -- . -- -- --

Код муниципального образования. На примере округ № 7 Спб

Заполняется в последнюю очередь по разнице между суммами итоговых строк остальных разделов

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения НДС, налога на имущество организаций и налога на прибыль организаций, по транспортному налогу?
2. Как формируется налогооблагаемая база НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?
3. Каковы ставки НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.78/143

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	40307000--
Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 больше или равна нулю)	040	477000-- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 меньше нуля)	050	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Номер договора инвестиционного товарищества	060	-- -- -- -- -- -- -- --
Дата договора инвестиционного товарищества	070	-- -- . -- -- . -- -- --
Дата начала действия договора инвестиционного	080	-- -- . -- -- . -- -- --
Дата окончания действия договора	080	-- -- . -- -- . -- -- --

Код муниципального образования. На примере округ № 7 Спб

Заполняется в последнюю очередь по разнице между суммами итоговых строк остальных разделов

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения НДС, налога на имущество организаций и налога на прибыль организаций, по транспортному налогу?
2. Как формируется налогооблагаемая база НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?
3. Каковы ставки НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?

Практическое занятие №16-17. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Цель занятия:

Приобретение знаний и практических навыков заполнения налоговой декларации.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.79/143

Литература: [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

Задание: Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить Декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Предприятие ведет учет доходов и расходов по методу начислений. В отчетном периоде поступило на расчетный счет организации 187840 руб. и в кассу 35900 руб.

Отгружено промышленной продукции на сумму 445020 руб. Оплачено и оприходовано материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 177454 руб. Оплачено и поставлено на баланс основных средств на сумму 101900руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить Декларацию по налогу на добавленную стоимость

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения НДС, налога на имущество организаций и налога на прибыль организаций, по транспортному налогу?
2. Как формируется налогооблагаемая база НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?
3. Каковы ставки НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.80/143

Тема 2.2. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль

Практическое занятие №18 Инструкция к её заполнению.

Цель занятия: Освоить порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, приобрести необходимые знания.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

Задание

Пример заполнения декларации:

Титульный лист

0021 2014

ИНН 1 2 3 1 2 3 1 2 3 1 2 3
КПП 1 2 3 1 2 3 1 2 3 Стр 0 0 1

1

2

3

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Форма по КНД 1151006 Лист 01

5

Номер корректировки 0 - -

Налоговый (отчетный) период (код) 3 1

Отчетный год 2 0

Представляется в налоговый орган (код) 7 8 3 5 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРЕНАДА" - - - - -

(организация/обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 5 2 . 2 4 . 1 -

6

Форма реорганизации (ликвидация) (код) -

ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) - - - - - / - - - - -

Номер контактного телефона 8 8 1 2 1 2 3 1 2 3 1 - - - - -

На 8 - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах

Титульный лист заполняется данными об организации:

1 - ИНН, КПП, название вписывают полностью, свободные ячейки всегда заполняются прочерками.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.81/143

2 - Номер корректировки Если декларация сдаётся в первый раз, ставят 0. При внесении изменений в сведения, каждая уточнённая декларация нумеруется - 001, 002, 003 и т.д.

3 - Код отчётного периода. Зависит от того, за какой квартал или месяц сдаётся декларация.

При сдаче годового отчёта, у налогоплательщиков, использующих разные системы отчисления авансов, коды тоже различаются. При уплате квартальных платежей:

I квартал 21; Полугодие 31; 9 месяцев 33; год 34.

При уплате ежемесячных платежей:

1 месяц – 35; 2 мес. – 36; 3 мес. – 37; 4 мес. – 38; 5 мес. – 39; 6 мес. – 40; 7 мес. – 41; 8 мес. – 42; 9 мес. – 43; 10 мес. – 44; 11 мес. – 45; год – 46.

4 - Код налогового органа. Каждой инспекции присвоен код. На примере Межрайонная инспекция ФНС России № 4 по Спб.

5 - Код по месту учёта

крупнейшего налогоплательщика – 213

российской организации -214

обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс -221

иностранной организации -245

объекта недвижимого имущества (если для него установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) 281

6 - Код вида экономической деятельности

На примере Код ОКВЭД 52.24.1 - Розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.83/143

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	403020000--
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате в рублях	040	6000
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате в рублях	070	54000
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	

Контрольные вопросы

1. Какой показатель является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
2. Какие обязательные требования необходимо соблюдать при заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
3. Каковы сроки представления налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы и сроки уплаты налога?

Практическое занятие №19-20 Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль

Цель занятия:

Освоить на примере порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, приобрести необходимые знания.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.84/143

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [3];

Задание: Российское предприятие имеет несколько видов деятельности. По итогам

за 1 квартал прибыль:

- от реализации продукции — 300 тысяч рублей;
- по дивидендам, полученным от российской организации — 40 тысяч рублей;
- от торговой деятельности — 20 тысяч рублей;
- от посреднической деятельности — 30 тысяч рублей;
- по дивидендам, полученным от иностранной организации — 20 тысяч рублей;
- от сдачи имущества в аренду — 10 тысяч рублей.

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия. Заполнить Декларацию по налогу на прибыль организаций.

Контрольные вопросы

1. Какой показатель является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
2. Какие обязательные требования необходимо соблюдать при заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
3. Каковы сроки представления налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы и сроки уплаты налога?

Тема 2.3 Налоговый учет и отчетность по страховым взносам
Практическое занятие № 21 Порядок предоставления форм отчетности, представляемой в налоговые органы и фонды

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.85/143

Цель занятия:

Научиться правильно заполнять и подавать формы отчетности в налоговые органы и социальные фонды, ознакомиться с порядком их предоставления

Задание

Заполнить образец налоговой декларации по НДС (пример данных):

Общая сумма начисленного НДС: 150 000 руб.

Общая сумма уплаченного НДС: 120 000 руб.

Расчет к уплате: 30 000 руб.

Заполнить расчет по страховым взносам для фонда социального страхования:

Общая база для взносов: 1 000 000 руб.

Взнос: 30% от базы = 300 000 руб.

Определить сроки подачи для каждого отчета.

Контрольные вопросы

Что такое форма отчетности и зачем она нужна налоговым органам и фондам?

Какие основные формы налоговой отчетности вы знаете? Назовите их.

Какой срок сдачи у декларации по НДС за квартал?

Практическое занятие №22 .Инструкция по заполнению налоговой декларации по страховым взносам

Цель занятия: Освоить порядок инструкции по заполнению декларации по страховым взносам

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями (далее - декларация), представляется страхователями в территориальные органы ФНС России не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.86/143

Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по представлению декларации по месту своего нахождения.

I. Общие требования к порядку заполнения декларации

1. Декларация заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна ее распечатка на принтере.

Декларация представляется на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Декларация на бумажном носителе может быть представлена страхователем в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

2. При заполнении декларации учитывается следующее.

В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных декларацией, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения отражаются в рублях без копеек.

Если на страницах декларации, которые должны быть представлены страхователями, какие-либо таблицы ими не заполняются, то в полях этих таблиц страхователями проставляется отметка «Z».

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверную цифру, вписать правильную цифру и поставить подпись страхователя (для организации - подписи ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера)) под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления должны быть заверены печатью организации (штампом – для иностранных организаций) или подписью индивидуального предпринимателя (физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем).

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующей жидкости.

Страхователь представляет в налоговый орган декларацию на бланке установленной формы. В случае представления декларации по форме, отличной от утвержденной Минфином России, она налоговыми органами не принимается.

После заполнения и комплектования декларации страхователю необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных страниц **в поле «Стр.»**.

Страница 001 титульного листа, **разделы 1, 2, 2.1, 2.2** декларации представляются всеми страхователями. **Страница 002** титульного листа представляется физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, в случае отсутствия у них ИНН.

Раздел 2.3 представляется организациями, имеющими обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по представлению декларации по страховым взносам.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.87/143

Раздел 2.4 представляется страхователями, применяющими специальные налоговые режимы и производящими расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов.

II. Порядок заполнения титульного листа

3. Страница 001 титульного листа декларации заполняется страхователем, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа». При заполнении страницы 001 декларации необходимо указать:

для российской и иностранной организаций:

- идентификационный номер налогоплательщика (**ИНН**) и код причины постановки на учет (**КПП**), который присвоен организации тем налоговым органом, куда представляется декларация. При заполнении ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя «ИНН», в первых двух ячейках следует проставить нули (00);

для российской организации:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27.11.98 № ГБ-3-12/309 (зарегистрирован в Минюсте России 22.12.1998, № 1664; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 1, 04.01.1999; "Российская газета", № 5-6, 14.01.1999, № 11, 21.01.1999), (далее - приказ № 309) или по форме № 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 № БГ-3-09/178 (зарегистрирован в Минюсте России 24.03.2004 № 5685; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 15, 12.04.2004; "Российская газета", № 64, 30.03.2004) (далее – приказ № 178);

- КПП по месту нахождения обособленного подразделения - согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, по месту нахождения его обособленного подразделения на территории Российской Федерации по форме № 12-1-8, утвержденной приказом № 309, или по форме № 09-1-4, утвержденной приказом № 178);

для иностранной организации:

- ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, - на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401ИМД, утвержденной приказом МНС России от 07.04.2000 № АП-3-06/124 (зарегистрирован в Минюсте России 02.06.2000, № 2258; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 25, 19.06.2000) (далее - приказ № 124), и/или информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме 2201И, утвержденной приказом № 124;

для физического лица:

- ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 12-2-4, утвержденной приказом № 309, или по форме № 09-2-2, утвержденной приказом № 178. В случае отсутствия ИНН физического лица следует

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.88/143

заполнить сведения о физическом лице на странице 002 титульного листа декларации.

4. Страхователем также указываются:

- в зоне из двух ячеек, отведенном для заполнения показателя **«Вид документа»**, при представлении первичной декларации в первой ячейке указывается код 1, вторая ячейка не заполняется.

При представлении в налоговый орган декларации, в которой отражены обязательства по страховым взносам с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа «Вид документа» указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какая по счету декларация с учетом внесенных изменений и дополнений представляется страхователем в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т.д.);

Внесение страхователем дополнений и изменений в декларацию при обнаружении в истекшем расчетном периоде неотражения или неполноты отражения сведений, равно ошибок (искажений) при определении базы для исчисления страховых взносов, применении тарифов страховых взносов и исчислении их суммы, иных ошибок, повлекших завышение (занижение) сумм начисленных страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации, производится путем представления корректирующей декларации за соответствующий прошлый расчетный период, в которой отражаются обязательства по страховым взносам с учетом внесенных дополнений и изменений.

Указанная декларация представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в расчетном периоде, за который производится перерасчет страховых обязательств. При перерасчете страхователем учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот расчетный период, по которому страхователем производится перерасчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

- **расчетный период.** Расчетным периодом является календарный год, который обозначается «0»;

- **календарный год** – год, за который представляется декларация;

- **наименование налогового органа и его код;**

- полное **наименование российской организации**, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации; при подаче декларации индивидуальным предпринимателем; физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

- основной государственный регистрационный номер (**ОГРН**) для организаций в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма № Р51001) или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (форма № Р50003) или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года (форма № Р57001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 № 439 «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.89/143

Федерации, 2002, № 26, ст. 2586; 2003, № 7, ст. 642, № 43, ст. 4238; 2004, № 10, ст. 864) (далее – постановление № 439);

- основной государственный регистрационный номер (**ОГРНИП**) для индивидуального предпринимателя в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма № Р61001) или Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей» (форма № Р60004) или Свидетельством о внесении в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г. (форма № Р67001), утвержденными постановлением № 439;

- **регистрационный номер ПФР** страхователем указывается в соответствии с записью в Извещении страхователя.

- **количество страниц**, на которых составлена декларация;

- **количество листов**, подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

Для организаций **достоверность и полнота сведений**, указанных в декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом фамилия, имя, отчество названных лиц указываются полностью и проставляется дата подписания декларации.

В случае отсутствия в организации главного бухгалтера достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждается подписью бухгалтера, осуществляющего ведение в организации бухгалтерского учета, либо руководителя специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтера - специалиста, осуществляющих на договорных началах ведение в организации бухгалтерского учета. Если бухгалтерский учет ведется лично руководителем организации, то по строке "Главный бухгалтер" проставляется подпись руководителя организации.

Декларация, представляемая индивидуальным предпринимателем; физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, подписывается страхователем.

Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении декларации (способ представления; количество страниц декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации; дату представления; номер, под которым зарегистрирована декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию; его подпись).

В случае отсутствия ИНН физическое лицо, не признаваемое индивидуальным предпринимателем, сообщает персональные данные по всему перечню, приведенному на **странице 002** титульного листа.

При заполнении сведений на странице 002 титульного листа следует обратить внимание, что:

- фамилия, имя, отчество указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

- для взаимодействия налогового органа с физическим лицом указывается номер контактного телефона с кодом города. При наличии домашнего и служебного телефонов указываются оба номера;

- дата рождения (число, месяц, год) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность;

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.90/143

- место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность.

Если страхователь указал документ, удостоверяющий личность, в котором нет сведений о дате и месте рождения, то эти показатели заполняются на основании свидетельства о рождении или другого документа, содержащего такие сведения;

- пол указывается путем проставления знака «V» в соответствующем квадрате;

- в строке «гражданство» указывается название страны, гражданином которой является декларант, и числовой код страны в соответствии со справочником (ОКСМ). При отсутствии гражданства записывается: «лицо без гражданства»;

- в строке «вид документа, удостоверяющего личность» записывается конкретное название документа (паспорт или иной документ, удостоверяющий личность) и указывается код документа в соответствии с Таблицей № 1;

- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;

- место жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии с Таблицей № 2.

Сведения, указанные на странице в строке «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю», заверяются подписью физического лица и проставляется дата подписания.

III. Порядок заполнения Раздела 1. «Платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате, по данным страхователя»

5. В разделе 1 декларации страхователем должна быть отражена информация об исчисленных им за каждый месяц последнего квартала расчетного периода суммах страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

6. При заполнении **Раздела 1** декларации страхователь указывает:

- **по строке 001**- тип страхователя, в частности:

- для выступающих в качестве работодателей организаций (за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств) – **10**;

- для выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств – **20**;

- для выступающих в качестве работодателей индивидуальных предпринимателей – **30**;

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж

Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.91/143

- для выступающих в качестве работодателей физических лиц
— **40**;

- **по строке 010** — код административно - территориального образования, на территории которого осуществляется уплата страховых взносов, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно - территориального деления, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области стандартов;

- **по строкам 020** — коды бюджетной классификации Российской Федерации, на которые должны быть зачислены суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации:

- на страховую часть трудовой пенсии — **182 1 02 02010 06 0000 160**;

- на накопительную часть трудовой пенсии — **182 1 02 02020 06 0000 160**;

- **по строкам 030** - суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за первый месяц последнего квартала расчетного периода.

Значения по строкам 030 заполняются страхователем из Раздела 2 декларации:

- на страховую часть трудовой пенсии — из графы 6 строки 0320;

- на накопительную часть трудовой пенсии — из графы 6 строки 0420;

- **по строкам 040** - суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за второй месяц последнего квартала расчетного периода.

Значения по строкам 040 заполняются страхователем из Раздела 2 декларации:

- на страховую часть трудовой пенсии — из графы 6 строки 0330;

- на накопительную часть трудовой пенсии — из графы 6 строки 0430;

- **по строкам 050** - суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за третий месяц последнего квартала расчетного периода.

Значения по строкам 050 заполняются страхователем из Раздела 2 декларации:

- на страховую часть трудовой пенсии — из графы 6 строки 0340;

- на накопительную часть трудовой пенсии — из графы 6 строки 0440.

Сведения, указанные в разделе, в строке «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» подтверждаются подписью одного из тех лиц, которое подтверждает достоверность сведений на первой странице, и проставляется дата подписания.

IV. Порядок заполнения Раздела 2 «Расчет платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование».

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.92/143

7. По строкам 0100 - 0140 отражается база для начисления страховых взносов за расчетный период (далее – база) - всего, в том числе за последний квартал расчетного периода с помесечной разбивкой.

Базой для начисления страховых взносов страхователями, включая применяющих специальные налоговые режимы, является налоговая база, установленная статьей 237 главы 24 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340) (далее- Кодекс).

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в статье 238 Кодекса), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в подпункте 7 пункта 1 статьи 238 Кодекса).

Выплаты, перечисленные в статье 239 Кодекса, отражаются в составе базы по строкам 0100-0140 в полной сумме.

8. Суммы выплат и иных вознаграждений, указанных в пункте 1 статьи 236 Кодекса, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 236 Кодекса, не подлежат отражению по строкам 0100-0140.

Не учитываются в составе базы суммы, указанные в статье 238 Кодекса.

9. Для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам, как по видам деятельности, облагаемым по специальным налоговым режимам, так и видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

10. Для заполнения показателей строки 0100 используются данные Раздела 2.2 «Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400».

По строке 0100 проставляются следующие показатели Раздела 2.2:

по графе 3 - из графы 4 строки 500;
по графе 4 - из графы 4 строки 501;
по графе 5 - из графы 4 строки 502;
по графе 6 – из графы 4 строки 503;
по графе 7 – из графы 5 строки 503.

Строка 0110 по графам 3 - 7 определяется по сумме строк 0120, 0130, 0140.

Также она может быть рассчитана как строка 0100 декларации за расчетный период минус строка 0100 расчета по авансовым платежам по страховым взносам за 9 месяцев года.

По строкам 0120 - 0140 отражается база каждого месяца последнего квартала расчетного периода.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.93/143

Адвокатские образования (коллегия адвокатов, адвокатское бюро, юридическая консультация) по строкам 0100-0140 отражают выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам в общеустановленном порядке.

Строка 0200 «Сумма начисленных платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за расчетный период, всего» по графам 3 - 7 определяется по сумме строк 0300 и 0400.

Строка 0210 по графам 3 - 7 определяется по сумме строк 0220, 0230, 0240, а также как сумма строк 0310 и 0410 или как разность между суммой начисленных страховых взносов за расчетный период и суммой начисленных страховых взносов за 9 месяцев года.

По строкам 0220 - 0240 отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по каждому месяцу последнего квартала расчетного периода, которая определяется по сумме начисленных платежей по страховым взносам на страховую и накопительную части трудовой пенсии соответственно как сумма строк 0320 и 0420, 0330 и 0430, 0340 и 0440.

Показатель строки 0300 «Из них: Сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за расчетный период, всего» определяется страхователями путем сложения сумм страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии, исчисленных по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи обязаны вести во исполнение пункта 3 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 51, ст. 4832; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, №1, ст. 2, ст. 13, № 52 (часть 1), ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711) (далее – Федеральный закон № 167-ФЗ).

Полученная сумма страховых взносов, округленная до целых рублей, отражается налогоплательщиком по строке 0300 декларации.

Округление до рублей начисленной суммы страховых взносов, иных показателей, которые затем отражаются в декларации, производится после суммирования данных индивидуального учета в целом по страхователю.

Если в течение расчетного периода отсутствуют случаи перехода работников из одного обособленного подразделения организации в другое обособленное подразделение, исполняющее обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации, то для заполнения строки 0300 возможно использовать данные Раздела 2.2. декларации.

При этом по строке 0300 декларации проставляются следующие показатели из Раздела 2.2:

- по графе 3 - из графы 7 строки 500;
- по графе 4 - из графы 7 строки 501;
- по графе 5 - из графы 7 строки 502;
- по графе 6 – из графы 7 строки 503.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.94/143

Строки 0300-0340 по графе 7 заполняются страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который они ведут по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

По строкам 0300-0340 в графе 7 страхователями отражаются данные только в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму.

По строке 0310 в графах 3, 4, 5 «в том числе последний квартал расчетного периода» отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных платежей по указанным страховым взносам за расчетный период и суммой начисленных авансовых платежей по этим страховым взносам за 9 месяцев года.

По строкам 0320-0340 отражаются суммы исчисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала расчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.

Показатель строки 0400 «Сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за расчетный период, всего» заполняется в порядке, аналогичном порядку заполнения показателя строки 0300.

При этом в указанных выше случаях строку 0400 возможно заполнить на основании показателей Раздела 2.2:

- по графе 4 - из графы 9 строки 501;
- по графе 5 - из графы 9 строки 502;
- по графе 6 – из графы 9 строки 503.

Строки 0400-0440 по графе 7 страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения ими строк 0300-0340 по графе 7.

По строке 0410 в графах 4, 5 «в том числе последний квартал расчетного периода» отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных платежей по указанным страховым взносам за расчетный период и суммой начисленных платежей по этим страховым взносам за 9 месяцев года.

По строкам 0420-0440 отражаются суммы исчисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала расчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.

Графа 6 «ВСЕГО» по всем строкам Раздела 2 определяется суммированием граф 3, 4, 5.

V. Порядок заполнения раздела 2.1. «Уплата платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование»

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.95/143

11. По строкам 010 - 014 страхователем указываются уплаченные суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование с разбивкой на страховую и накопительную части трудовой пенсии, которые на основании назначения платежа, указанного в платежном поручении, относятся к суммам, начисленным за соответствующий период:

по строке 010 в графах 3, 5, 6 – к суммам, начисленным и отраженным в Разделе 2. в графе 6 по строкам 0200, 0300, 0400 соответственно; а по строке 010 в графе 4 – к суммам, начисленным и отраженным по строке 0200 в графе 7 Раздела 2;

по строке 011 - к начисленным суммам, отраженным в графе 6 по строкам 0210, 0310, 0410 соответственно и в графе 7 по строке 0210 Раздела 2;

в строках 012, 013, 014 - к начисленным суммам, отраженным в графе 6 по строкам 0220, 0230, 0240; 0320, 0330, 0340; 0420, 0430, 0440 соответственно и в графе 7 по строкам 0220-0240.

12. По строкам 015 - 019 в графе 3 отражается разница между суммами платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, начисленными за соответствующий период и отраженными как налоговый вычет в налоговой декларации по единому социальному налогу, и суммами страховых взносов, уплаченными за тот же период.

В графе 4 по строкам 015-019 страхователями, применяющими специальные налоговые режимы и одновременно осуществляющими также виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, указанная разница определяется только по видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

Страхователями, применяющими только специальные налоговые режимы и не уплачивающими единый социальный налог, строки 015-019 не заполняются.

Значения по строкам 015 - 019 определяются соответственно как:

стр.015 гр.3 (4) = стр. 0300 гр. 3 декларации по ЕСН – стр. 010 гр. 3(4);

стр.016 гр.3 (4) = стр. 0310 гр. 3 декларации по ЕСН – стр. 011 гр. 3 (4);

стр.017 гр.3 (4) = стр. 0320 гр. 3 декларации по ЕСН – стр. 012 гр. 3(4);

стр.018 гр.3 (4) = стр. 0330 гр. 3 декларации по ЕСН – стр. 013 гр. 3(4);

стр.019 гр.3 (4) = стр. 0340 гр. 3 декларации по ЕСН – стр. 014 гр. 3(4).

В целях реализации абзаца четвертого пункта 3 статьи 243 Кодекса учитывается положительная разница между начисленными и уплаченными суммами страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, отражаемая по строкам 015-019.

VI. Порядок заполнения раздела 2.2. «Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400»

13. Графы 4 и 5 «База для начисления страховых взносов» всего и в том числе в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму, по каждой возрастной группе физических лиц, в пользу которых производились выплаты, заполняются на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи обязаны вести по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Графы 6 и 8 «Тариф, %/руб.» заполняются в соответствии со статьями 22 и 33 Федерального закона № 167-ФЗ.

Указанные тарифы применяются страхователями в случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.96/143

При отсутствии у страхователя основания для применения регрессивных тарифов страховые взносы на обязательное пенсионное страхование исчисляются по тарифам, предусмотренным для базы для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года до 100 000 рублей.

В графах 7 и 9 отражаются суммы страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, исчисленные за расчетный период.

Для исчисления сумм страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, значения которых отражаются по строкам 100, 101, 102, 220, 221, 222, 320, 321, 322 используется база для исчисления страховых взносов, указанная в графе 4 по вышеназванным строкам, и тарифы страховых взносов в процентах, которые указываются страхователем в графах 6, 8 по этим же строкам.

Суммы страховых взносов на накопительную и страховую части трудовой пенсии, отраженные по строкам 210, 211, 212, 310, 311, 312, 400, 401, 402, исчисляются как произведение тарифов страховых взносов в рублях, установленных статьями 22 и 33 Федерального закона № 167-ФЗ для каждой возрастной группы физических лиц и базы страховых взносов, на численность работников соответствующих возрастных групп, указанную в графе 10 по этим же строкам.

Показатели по строкам 200 (300), 201 (301), 202 (302), 203 (303) определяются как:

стр. 200 (300) = стр. 210 (310) + стр. 220 (320)

стр. 201 (301) = стр. 211 (311) + стр. 221 (321)

стр. 202 (302) = стр. 212 (312) + стр. 222 (322)

стр. 203 (303) = стр. 213 (313) + стр. 223 (323).

При заполнении строк 400, 401, 402 следует иметь в виду, что при достижении страхователем базы для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года свыше 600 000 рублей применяется тариф страховых взносов в виде фиксированной ставки в рублях.

Исчисление страховых взносов по процентной ставке с базы, превышающей 600 000 рублей, статьями 22 и 33 Федерального закона № 167-ФЗ не установлено.

По строкам 500, 501, 502 отражаются показатели Раздела 2.2 за расчетный период, сгруппированные по трем возрастным группам физических лиц, в пользу которых производились выплаты.

По итоговой строке 503 отражаются показатели Раздела 2.2, исчисленные в целом по страхователю.

VII. Порядок заполнения Раздела 2.3. «Сводные показатели за расчетный период для расчета сумм платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации»

14. Раздел 2.3 заполняется организацией и представляется в налоговый орган по месту ее постановки на учет, в случае, если в состав организации входят обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по страховым взносам.

Порядок заполнения и исчисления показателей Раздела 2.3 аналогичен порядку заполнения Раздела 2 декларации.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.97/143

При заполнении Раздела 2.3 страхователь по строкам 010, 020, 030, 040 отражает показатели в целом по организации, включая обособленные подразделения, за которые организация производит уплату страховых взносов и представляет декларации по страховым взносам централизованно по месту своего нахождения, а также те обособленные подразделения, которые имеют отдельный баланс, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц и исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по этим платежам по месту нахождения таких обособленных подразделений.

По строкам 011, 021, 031, 041 страхователь отражает показатели только по тем обособленным подразделениям организации, которые исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по этим платежам по месту нахождения таких обособленных подразделений.

Разницы между четными и нечетными строками Раздела 2.3 по графам 3 и 4 должны быть равны показателям соответствующих строк Раздела 2 по графам 6,7.

Например:

графа 3 (стр.010 – стр. 011) Раздела 2.3 = графа 6 стр. 0100 Раздела 2.,
 графа 4 (стр.010 – стр. 011) Раздела 2.3 = графа 7 стр. 0100 Раздела 2.,
 графа 3 (стр.020 – стр. 021) Раздела 2.3 = графа 6 стр. 0200 Раздела 2.,
 графа 4 (стр.020 – стр. 021) Раздела 2.3 = графа 7 стр. 0200 Раздела 2.

VIII. Порядок заполнения Раздела 2.4. «Расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месяцам последнего квартала расчетного периода»

15. Расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (далее – расчет) по месяцам последнего квартала расчетного периода заполняется страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, а именно, уплачивающими единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, включая страхователей, осуществляющих одновременно и виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму; применяющими упрощенную систему налогообложения, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Страхователи, применяющие общий налоговый режим, используют регрессивные тарифы при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в том случае, если это следует из результатов расчета, выполняемого в Разделе 2.3 налоговой декларации по единому социальному налогу.

В соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона № 167-ФЗ тарифы страховых взносов, предусмотренные пунктом 2 этой статьи и статьей 33 указанного Закона, применяются страхователями в том случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса.

Для целей исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Разделе 2.4 настоящей декларации расчет производится ежемесячно.

Страхователи, у которых в расчете за какой-либо месяц последнего квартала расчетного периода база для начисления страховых взносов в среднем на одного работника составила менее 2500 рублей, до конца года не вправе использовать регрессивную шкалу тарифов страховых взносов.

С месяца, следующего за месяцем, в котором прекращается применение регрессивных тарифов страховых взносов, вследствие несоответствия условию их

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.98/143

применения, заполнение Расчета не производится, и в соответствующих графах проставляется отметка «Z». При этом ежемесячные платежи по страховым взносам рассчитываются исходя из подлежащих обложению выплат, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и максимальных тарифов, предусмотренных статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ, независимо от фактической величины базы на каждое физическое лицо.

Если организация имеет в своем составе обособленные подразделения, то в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса расчет производится по организации в целом, независимо от исполнения обособленными подразделениями обязанности организации по уплате страховых взносов.

Организации, имеющие в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и представлению декларации по месту своего нахождения, направляют Расчет, подписанный руководителем, главным бухгалтером и заверенный печатью организации (штампом – для иностранной организации), в адрес каждого такого обособленного подразделения в срок, обеспечивающий получение данного документа обособленным подразделением не позднее 30-го марта года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Указанные обособленные подразделения организаций представляют в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 30-го марта года, следующего за истекшим расчетным периодом, вместе с декларацией копию расчета, полученную от организации.

Обособленным подразделением организации самостоятельно расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов не производится. Достоверность и полнота сведений, указанных в Разделе 2.4 декларации, представленной обособленным подразделением организации, исполняющим обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по этим платежам по месту своего нахождения, должна быть подтверждена руководителем и главным бухгалтером организации.

16. Строка 010 «Средняя численность работников».

Средняя численность работников для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, включая занятых как в видах деятельности, облагаемых по специальным налоговым режимам, так и в видах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму, за период с января по соответствующий месяц расчетного периода включительно определяется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики.

Средняя численность работников показывается в целых единицах.

Если в результате расчета средняя численность работников составит «0», то дальнейший расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов не производится.

При этом, регрессивные тарифы применяются к фактически накопленной базе работников.

В случае, если средняя численность работников составит «1», то расчет производится в порядке, определенном Разделом 2.4.

Строка 020 «Суммы выплат, произведенных в пользу физических лиц, принимаемые к расчету» заполняется на основании данных учета сумм начисленных выплат и вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.99/143

обязаны вести по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы и осуществляющих виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, базой для начисления страховых взносов, подлежащей отражению по данной строке, являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), за выполнение работ, оказание услуг по всем видам деятельности, формирующие базу в порядке, предусмотренном статьей 237 Кодекса. При этом выплаты и вознаграждения, перечисленные в статье 239 Кодекса, учитываются в полной сумме.

Вознаграждения, выплачиваемые по авторским договорам, и численность авторов в Расчет не включаются. Если по Расчету организация выполняет условие применения регрессивных тарифов страховых взносов, то оно распространяется и на выплаты гонораров авторам, превышающие 100 000 рублей нарастающим итогом с начала года.

Строка 030 «10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы» заполняется в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса, согласно которому при расчете величины базы для начисления страховых взносов в среднем на одного работника у страхователей с численностью работников свыше 30 человек не учитываются выплаты 10 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы, а у страхователей с численностью работников до 30 человек (включительно)- выплаты 30 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы. Строка 030 формируется как: стр. 010 x 10% (30%): 100%.

Полученное число, округленное до целых единиц, является тем числом работников с максимальными общими суммами выплат, выплаты по которым необходимо исключить из суммы выплат, сложившейся за период с начала года по соответствующий месяц последнего квартала расчетного периода включительно по всем работникам, участвующим в расчете.

Строка 040 «Сумма выплат 10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы» заполняется на основании определенного по строке 030 количества работников, имевших наибольшие по размеру доходы за период с начала года по соответствующий месяц последнего квартала расчетного периода включительно.

Строка 050 «База для начисления страховых взносов без учета выплат работникам, имеющим наибольшие по размеру доходы» формируется как: стр. 020 - стр. 040.

Строка 060 «База для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника» определяется как: стр. 050 : (стр. 010 - стр. 030).

По строке 070 «Количество месяцев, истекших с начала расчетного периода» указывается количество месяцев, истекших с начала расчетного периода по соответствующий месяц последнего квартала расчетного периода включительно.

Строка 080 «База для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника, приходящаяся на один месяц в истекшем расчетном периоде» определяется делением базы для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника (стр. 060) на количество месяцев, истекших с начала расчетного периода по соответствующий месяц последнего квартала расчетного периода (стр. 070).

Если организация была создана после начала календарного года, то величина налоговой базы в среднем на одного работника исчисляется нарастающим итогом, начиная с месяца создания организации по истекший календарный месяц включительно, и делится на количество месяцев, прошедших со дня

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.100/ 143

государственной регистрации организации, включая истекший календарный месяц. При этом месяц, в котором была зарегистрирована организация, учитывается в расчете как одна единица.

Контрольные вопросы

1. Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат.
2. Применение страховых тарифов.
3. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Практическое занятие № 23 .Заполнение налоговой декларации по страховым взносам

Цель занятия: Разобрать на примере налоговую декларацию. Приобрести практический опыт заполнения налоговой декларации по страховым взносам

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Ознакомится с примером заполнения налоговой декларации

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.102/ 143

Обратите внимание, что применение пониженных тарифов для МСП вынуждает заполнять два подраздела 1.1 и подраздела 3.2.1 на каждого работника.

Проще всего сначала заполнить раздел 3 с персонифицированными данными. Потом можно перейти к внесению данных в подраздел 1.1. Данные в раздел 1 вносятся на заключительном этапе. В этом разделе собираются данные из других разделов. Также нужно заполнить титульный лист — можно сделать это как в начале, так и в конце.

Контрольные вопросы

1. Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат.
2. Применение страховых тарифов.
3. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Тема 2.4 Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц

Практическое занятие №24 .Инструкция по заполнению налоговой декларации по НДФЛ

Цель занятия:

Освоить инструкцию по заполнению налоговой декларации
Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Пример заполнения декларации:

Титульный лист

При заполнении титульного листа декларации указываются:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- номер корректировки (при оформлении первичной налоговой декларации указывается «0», при уточняющей декларации — значение согласно порядковому номеру уточняющей декларации за соответствующий отчетный период);

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.103/ 143

-отчетный налоговый период — календарный год, за который представляется декларация;

-код налогового органа — код налоговой инспекции по месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика;

-код категории налогоплательщика: «720» — физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;

-«730» — нотариус, занимающийся частной практикой, и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой;

-«740» — адвокат, учредивший адвокатский кабинет;

-«760» — иное физическое лицо, декларирующее доходы в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса, а также с целью получения налоговых вычетов в соответствии со ст. 218-221 Налогового кодекса или с иной целью;

-«770» — физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и являющееся главой крестьянского (фермерского) хозяйства.

При заполнении показателя «Код по ОКТМО» свободные ячейки справа от значения кода в случае, если он имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями.

Общие сведения о налогоплательщике с заполнением следующих полей:

фамилия, имя и отчество;

номер контактного телефона с указанием телефонного кода;

дата и место рождения, наличие гражданства;

сведения о документе, удостоверяющем личность;

статус налогоплательщика (налоговый резидент/не резидент РФ);

адрес места жительства (места пребывания).

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.104/ 143

Разделы 1, 2, 3, 4, 5, 6 заполняются на отдельных листах и служат для исчисления налоговой базы и сумм налогов по доходам, облагаемым по различным ставкам, а также сумм налога, подлежащих уплате/доплате в бюджет или возврату из бюджета:

в Разделе 1 по доходам, облагаемым по ставке 13%; в Разделе 2 по доходам, облагаемым по ставке 30%; в Разделе 3 по доходам, облагаемым по ставке 35%; в Разделе 4 по доходам, облагаемым по ставке 9%; в Разделе 5 по доходам, облагаемым по ставке

ИФНН 770013254479
Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@
(в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)

Форма по КНД 1151020

**Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Номер корректировки 0-
Представляется в налоговый орган (код) 7743
Код по ОКТМО 45336000
Фамилия КОНДРАТЬЕВ
Имя АЛЕКСАНДР
Отчество СЕРГЕЕВИЧ
Номер контактного телефона +74951546090
На 8 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на 37 листах

Налоговый период (код) 34
Отчетный налоговый период 20

Код категории налогоплательщика 760
(760 – физическое лицо за исключением индивидуального предпринимателя, нотариуса и другого лица, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет и главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:
1 – налогоплательщик
2 – представитель налогоплательщика
(фамилия, имя, отчество полностью)
(наименование организации – представителя налогоплательщика)
Подпись _____ Дата 11.04.20
М.П. _____
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации
Данная декларация представлена (код) 1
на 1 страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на 1 листах
Дата представления декларации
Зарегистрирована за №
(Фамилия, И.О.) (Подпись)

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.105/ 143

ИНН 774300254479 Стр. 002

0331 0021

Фамилия КОНДРАТЬЕВ И. А О. С

Дата рождения 15.04.1978

Место рождения Г. МОСКВА

Наличие гражданства 1 1 - гражданин 2 - лицо без гражданства Код страны 643 (643 - для граждан Российской Федерации)

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа (21 - паспорт гражданина Российской Федерации) 21

Серия и номер 4600462135 Для Москвы и Санкт-Петербурга элементы адреса "Район" и "Город" не заполняйте

Кем выдан ОВД "ВОЙКОВСКИЙ" Г. МОСКВЫ, КОД ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ 772-040

Дата выдачи 23.11.2000

Статус налогоплательщика 1 1 - физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации 2 - физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Место жительства налогоплательщика 1 1 - адрес места жительства в Российской Федерации 2 - адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации)

Почтовый индекс 125127 Регион (код) 77

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.д.)

Улица (проспект, переулок и т.д.) РАДИАТОРСКАЯ

Номер дома (владения) 5

Номер корпуса (строения) 1

Номер квартиры 40

Элементы адреса указывайте так, как они написаны в паспорте

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кондратьев (подпись) 12.04.20 (дата)

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.106/ 143



ИНН 77 00 13 25 44 79

Стр. 003

Фамилия

КОНДРАТЬЕВ

И. А. О. С

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб. коп.)
I. Расчет общей суммы дохода, подлежащей налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	23030000000000000000
2	Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1)	020	00000000000000000000
3	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010)	030	23030000000000000000
II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 11.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	23030000000000000000
III. Расчет налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050	00000000000000000000
IV. Расчет итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)			
6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060	00000000000000000000
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	23127000000000000000
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	00000000000000000000
9	Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	00000000000000000000
10	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	090	00000000000000000000
11	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 100 ставится прочерк)	100	23127000000000000000
12	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	00000000000000000000

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) 11.04.20 (дата)

Контрольные вопросы

1. Что такое налог?.
2. Какие виды налога вы знаете?.
3. Какая информация указывается в декларации?.

Практическое занятие №25 .Заполнение налоговой декларации по НДФЛ

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.107/ 143

Цель занятия:

Освоить заполнение налоговой декларации на примере

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.



Задание

инн 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 1



eeed 60a1 5147 76df cfdb a9b1 f49c b8c5

Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 2 4 Представляется в налоговый орган (код) 7 7 0 2

Сведения о налогоплательщике

Код страны Код категории налогоплательщика 7 6 0

Фамилия И В А Н О В

Имя И В А Н

Отчество * И В А Н О В И Ч

Дата рождения

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа

Серия и номер

Номер записи ЕРН

Код статуса налогоплательщика 1 1 – налоговый резидент Российской Федерации
2 – лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Номер контактного телефона

Декларация составлена на 7 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика (фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика) Подпись Дата Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Дата представления декларации Фамилия, имя, отчество* Подпись
---	---

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)



Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж



ИНН 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 2



+

Фамилия ИВАНОВ

и. И о. И

Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет (за исключением авансовых платежей и сумм налога, исчисляемого в соответствии с пунктом 7 статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации)/возврату из бюджета

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	030	4 5 3 8 0 0 0 0
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	0
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	5 4 6

Код бюджетной классификации	020	_____
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	_____
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	_____

2. Сведения о суммах налога (авансового платежа по налогу), исчисляемого в соответствии с пунктом 7 статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации

Код бюджетной классификации	060	_____
Код по ОКТМО	070	_____
Сумма авансового платежа к уплате за первый квартал (руб.)	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма авансового платежа к уплате за полугодие (руб.)	100	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению за полугодие (руб.)	110	_____
Код по ОКТМО	120	_____
Сумма авансового платежа к уплате за девять месяцев (руб.)	130	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению за девять месяцев (руб.)	140	_____
Код по ОКТМО	150	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) (руб.)	160	_____
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) (руб.)	170	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) _____ (дата) _____



+

+

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.109/ 143



инн 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 3



Фамилия ИВАНОВ

и. И о. И

Приложение к Разделу 1. Заявление о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

На основании статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации прошу вернуть мне излишне уплаченную сумму налога на доходы физических лиц в размере 010 5 4 6 . 0 0 рублей

Сведения о счете

Банковский идентификационный код

020 0 4 4 5 2 5 2 2 5

Вид счета (код) 030 0 2

Номер счета 040 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 0 1 1 1 2 1 3 1 4 1

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.110/ 143



инн 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 4



6abc ba93 5144 95aa 3c59 6db6 75b5 ff47

Фамилия ИВАНОВ

и. И. о. И.

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по видам доходов

1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)	Код вида дохода	001	1 0
1.1. Сумма доходов	010		1 2 0 0 0 0 0 . 0 0
1.2. Сумма доходов, не подлежащих налогообложению	020		0 . 0 0
1.3. Сумма доходов, подлежащих налогообложению	030		1 2 0 0 0 0 0 . 0 0
1.4. Сумма налоговых вычетов	040		4 2 0 0 . 0 0
1.5. Сумма расходов, принимаемых в уменьшение полученных доходов	050		0 . 0 0
1.6. Налоговая база для исчисления налога	060		1 1 9 5 8 0 0 . 0 0
1.6.1. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем вторым пункта 1 или абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации	061		1 1 9 5 8 0 0 . 0 0
1.6.2. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем третьим пункта 1 или абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации	062		0 . 0 0
1.6.3. Сумма иных налоговых баз	063		0 . 0 0
2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)			
2.1. Сумма налога, исчисленная к уплате	070		1 5 5 4 5 4
2.2. Сумма налога, удержанная у источника выплаты	080		1 5 6 0 0 0
2.2.1. Сумма налога, удержанная у источника выплаты по ставке, предусмотренной абзацем третьим пункта 1 или абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации	081		0
2.3. Сумма налога, удержанная с доходов в виде материальной выгоды	090		0
2.4. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету	100		0
2.5. Сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, или сумма налога на прибыль организаций, подлежащие зачету	120		0
2.6. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации	130		0
2.7. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	140		0
2.8. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	150		0
2.9. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета	160		5 4 6
2.10. Сумма налога, возвращенная (зачтенная) в связи с применением вычета в упрощенном порядке	170		0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.111/ 143



инн 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 5



67bf e5a7 514d 72bc b30c 1cb4 eed5 b331

+

Фамилия ИВАНОВ

и. И о. И

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Код вида дохода 010 1 0

Налоговая ставка 020 — %

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

7 7 0 3 0 4 3 0 8 9

7 7 0 1 0 1 0 0 1

4 5 3 8 0 0 0 0

Наименование источника выплаты дохода 060

ООО "РОМАШКА"

Сумма дохода (руб. коп.) 070

1 2 0 0 0 0 0 . 0 0

Сумма налога удержанная (руб.) 080

1 5 6 0 0 0

Код вида дохода 010 —

Налоговая ставка 020 — %

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

+

Сумма дохода (руб. коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Код вида дохода 010 —

Налоговая ставка 020 — %

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб. коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+



+

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.112/ 143



инн 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 6



+

Фамилия ИВАНОВ

и. И о. И

Приложение 5. Расчет стандартных, социальных, инвестиционных налоговых вычетов, а также налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан

1. Расчет стандартных налоговых вычетов (руб. коп.)

1.1. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)	010	
1.2. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 218 Кодекса	020	
1.2.1. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 218 Кодекса	025	
1.3. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу (супруге) приемного родителя	030	4 2 0 0 . 0 0
1.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета	040	
1.5. Сумма стандартного налогового вычета родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу (супруге) приемного родителя на ребенка-инвалида (инвалида с детства) в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, на каждого ребенка или подопечного, признанных судом недееспособными, вне зависимости от их возраста	050	
1.6. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета на ребенка-инвалида (инвалида с детства) в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, на каждого ребенка или подопечного, признанных судом недееспособными, вне зависимости от их возраста	060	
1.7. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налоговыми агентами	070	
1.8. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, заявляемых по налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (далее – Декларация)	080	4 2 0 0 . 0 0

2. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

2.1. Сумма доходов, перечисляемых в виде пожертвований	090	
2.2. Сумма, уплаченная за обучение детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением иностранных организаций)	100	
2.2.1. Сумма, уплаченная за обучение детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в иностранных организациях, осуществляющих образовательную деятельность	105	
2.3. Сумма расходов по дорогостоящим видам лечения	110	
2.4. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса	120	

3. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

3.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет, а также супруга (супруги) по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением иностранных организаций)	130	
3.1.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет, а также супруга (супруги) по очной форме обучения в иностранных организациях, осуществляющих образовательную деятельность	135	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+



+

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.113/ 143



ИНН 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 4 7

Стр. 0 0 7



+

Фамилия ИВАНОВ

и. И. о. И.

Приложение 5 (продолжение)

3.2. Сумма, уплаченная за медицинские услуги (за исключением расходов по дорогостоящим видам лечения)	140	
3.2.1. Сумма, уплаченная за лекарственные препараты для медицинского применения	141	
3.3. Сумма страховых взносов, уплаченных по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечных в возрасте до 18 лет, а также бывших подопечных после прекращения опеки или попечительства в возрасте до 24 лет, являющихся обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	150	
3.4. Сумма пенсионных и страховых взносов, уплаченных по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни	160	
3.4.1. Сумма страховых взносов на накопительную пенсию	161	
3.5. Сумма, уплаченная за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации в организациях, осуществляющих такую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации	170	
3.5.1. Сумма, уплаченная за физкультурно-оздоровительные услуги	171	
3.6. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса	180	
3.6.1. Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налоговыми агентами	181	
3.6.2. Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в упрощенном порядке	182	
3.7. Общая сумма социальных налоговых вычетов, заявляемых по Декларации	190	
4. Общая сумма стандартных и социальных налоговых вычетов, заявляемых по Декларации (руб. коп.)	200	4 2 0 0 . 0 0
5. Расчет инвестиционных налоговых вычетов (руб. коп.)		
5.1. Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса	210	
5.2. Сумма предоставленного в предшествующих налоговых периодах инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса, подлежащая восстановлению	220	
5.3. Сумма инвестиционного налогового вычета, предоставленного в упрощенном порядке	230	
6. Расчет налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан (руб. коп.)		
6.1. Сумма налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.2 Кодекса	240	
6.2. Сумма налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, установленного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219.2 Кодекса	250	
6.3. Сумма налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, предоставленного в упрощенном порядке	260	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+



+

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.114/ 143

Контрольные вопросы:

1. Какие документы необходимо подготовить для заполнения налоговой декларации по НДФЛ?
2. В какие сроки нужно подавать налоговую декларацию по НДФЛ?
3. Как правильно указать доходы, полученные за границей, в налоговой декларации?
4. Какие виды доходов подлежат обязательному декларированию?
5. Как заполнить раздел о вычетах и налоговых льготах?

Практическое занятие № 26 .Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц

Цель занятия

Освоить составление отчетности по налогу на доходы физических лиц

Вам предоставлены данные о доходах и налоговых удержаниях за отчетный период (квартал или год) для одного работника:

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Пример 1

Показатель Значение (руб.)

Общий доход за период 600 000

Виды доходов:

- Зарплата 500 000

- Премии 50 000

- Доходы от предпринимательской деятельности 30 000

- Иные доходы 20 000

Налоговые вычеты (социальные, имущественные, стандартные) 50 000

Удержанный налог по ставке 13% ?

Составьте декларацию по НДФЛ

Контрольные вопросы:

1. Что такое налоговая декларация по форме 3-НДФЛ и кто обязан ее подавать?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.115/ 143

2. Какие виды доходов учитываются при расчете НДФЛ?
3. Как определяется налоговая база для исчисления НДФЛ?
4. Какие налоговые вычеты могут применяться при расчете НДФЛ?
5. Как рассчитывается сумма налога на доходы физических лиц?
6. Какие документы необходимы для правильного заполнения декларации по НДФЛ?
7. В какие сроки необходимо сдавать отчетность по НДФЛ в налоговую инспекцию?
8. Какие штрафные санкции предусмотрены за нарушение сроков подачи или неправильное заполнение отчетности по НДФЛ?
9. Как осуществляется уплата налога на доходы физических лиц?

Практическое занятие №27 .Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество

Цель занятия: Научится заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налог на имущество

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Вам предоставлены следующие данные о налогоплательщике — физическом лице, владельце недвижимости:

Объект недвижимости: квартира, расположенная по адресу г. Москва, ул. Ленина, д. 10.

Общая площадь квартиры: 75 кв.м.

Оценочная стоимость квартиры по данным оценочной компании: 10 000 000 руб.

Налоговая ставка на имущество физических лиц в Москве — 0,1% от кадастровой стоимости (или оценочной стоимости, если кадастровая не установлена).

В налоговом периоде налогоплательщик не использует налоговые льготы и вычеты.

Задания:

Рассчитайте сумму налога на имущество физического лица за отчетный период.

— Используйте оценочную стоимость объекта.

— Учтите ставку налога.

- Заполните декларацию

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.116/ 143

Контрольные вопросы:

1. Что такое налоговая декларация по налогу на имущество физических лиц и кто обязан ее подавать?
2. Какие объекты недвижимости подлежат налогообложению по налогу на имущество физических лиц?
3. Как определяется налоговая база для расчета налога на имущество?
4. Какие ставки налога применяются к объектам недвижимости в различных регионах?
5. Какие документы необходимы для подтверждения стоимости имущества при заполнении декларации?

МДК.02.03. Основы анализа бухгалтерской отчетности

Раздел 1. Использование бухгалтерской отчетности

Тема 1.1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия

Практическое занятие №28. Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.

Цель занятия:

Научиться решать задачи на расчет влияния факторов на результат различными методами.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

Методические указания

Задание: Провести факторный анализ на основании приведенных таблиц по одному из вариантов отчетности.

Исходные данные выдаются преподавателем, основываясь на уровне подготовки студента.

Перед тем как провести факторный анализ:

изучить изменений каждого показателя за текущий и предшествующий период (горизонтальный анализ) (табл. 1);

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.117/ 143

исследовать структуру соответствующих показателей и их изменений
(вертикальный анализ) (табл. 1);

рассмотреть динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов
(трендовый анализ) (табл. 1);

И завершит данные этапы проведение самого факторного анализа с оценкой
полученных результатов.

Таблица 1-Анализ структуры и динамики финансовых результатов за 20XX-20XX
годы

Показатель	20XX год		20XX год		Изменение (+/-)		Темп прироста, %
	сумма, тыс. руб.	структура , %	сумма, тыс. руб.	структура , %	в сумме, тыс. руб.	в структуре, %	
Выручка от продаж							
бестоимость продаж							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль от продаж							
Проценты к уплате							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль до налогообложения							
Текущий налог на прибыль							
Прочее							
Чистая прибыль							
Общая рентабельность продаж, %							
Скорректированная выручка на индекс инфляции							

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.118/143

Для лучшего восприятия данных таблиц привести динамику основных составляющих прибыли от продаж на графике (рис.1)., к примеру:

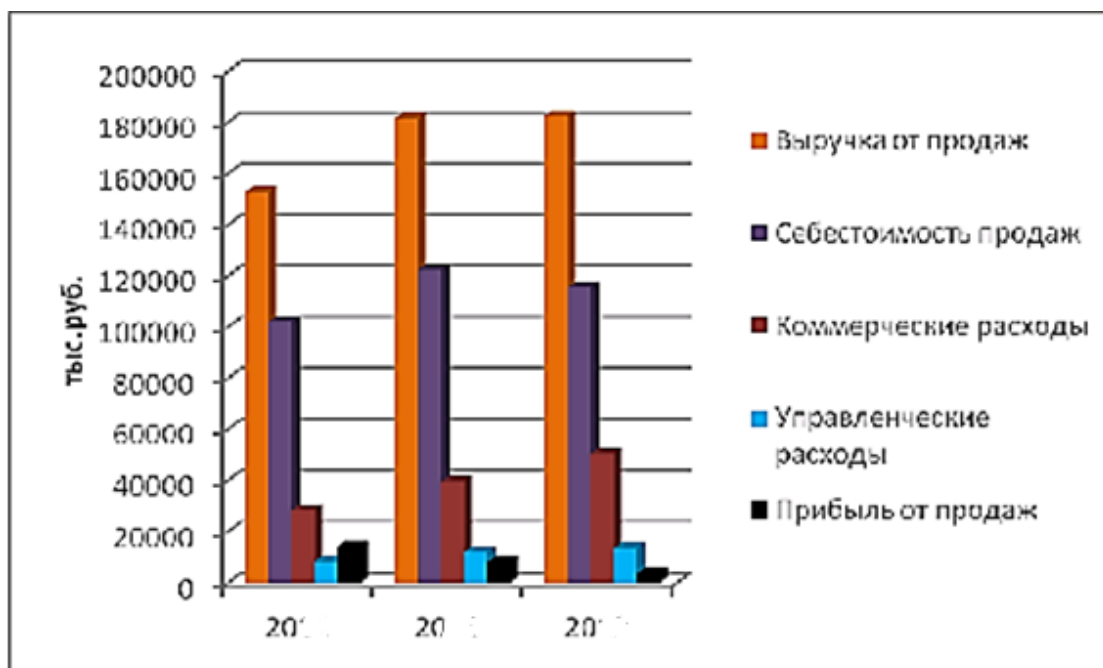


Рисунок 1 – изменение по годам составляющих прибыли от продаж

Методика расчета влияния факторов на прибыль от обычной деятельности включает следующие шаги:

1. Расчет влияния фактора «Выручка от продаж».
2. Расчет влияния фактора «себестоимость проданной продукции»

Проиллюстрировать влияние факторов-составляющих прибыли от продаж за 20__-20__ гг. на диаграмме (рис.7)., к примеру:

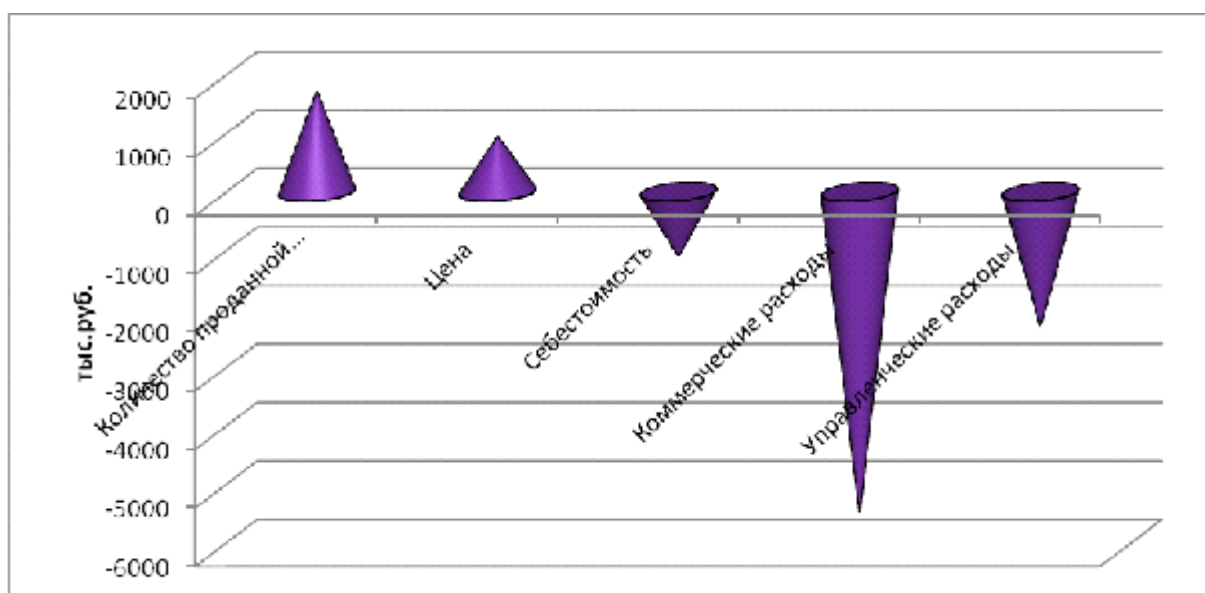


Рисунок 2 – Влияние факторов на прибыль от продаж за 20__-20__ гг.

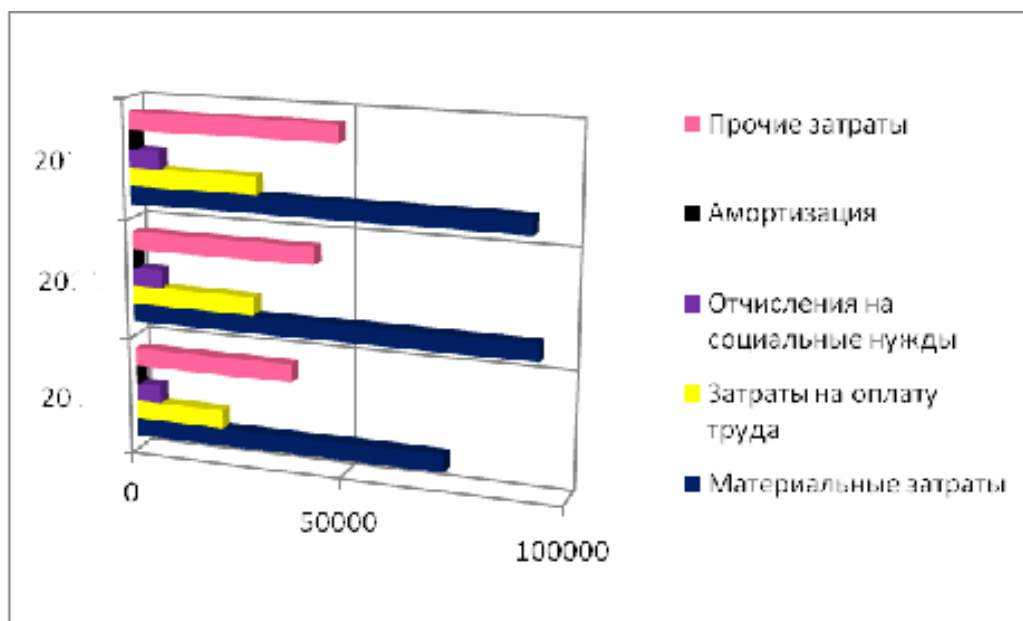
Из приведенных расчетов следует обратить внимание на затраты организации и провести их изучение (табл. 8).

Таблица 8 -Анализ расходов организации по элементам (тыс. руб.)

Аналитические показатели	Виды затрат					
	материальные	заработная плата	отчисления на социальные нужды	амортизация	прочие	итого
20__ год						
Удел.вес						
20__ год						
Удел.вес						
Δ в сумме						
Δ в уд.весе						
Тр, %						
20__ год						
Удел.вес						
20__ год						
Удел.вес						
Δ в сумме						
Δ в уд.весе						
Тр, %						
Δ в сумме						
Δ в уд.весе						
Тр, %						

Для наглядности динамику и структуру полной себестоимости по годам показать на диаграммах, к примеру:

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.120/143



Динамика полной себестоимости за 20__-20__ гг



После изучения динамики затрат обратиться к исследованию динамики прибыли от продаж, себестоимости, коммерческих и управленческих затрат. В заключении сделать обобщающий вывод по всему проведенному анализу.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность факторного анализа.
2. Какие показатели характеризуют эффективность хозяйственной деятельности.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.121/ 143

3. Какие факторы влияют на финансовый результат

Тема 1.2. Анализ бухгалтерского баланса.

Практическое занятие №29. Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса

Цель занятия:

Научиться проводить анализ по данным бухгалтерского баланса, составлять агрегированный баланс, делать выводы о ликвидности предприятия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов К 2.4, ПК 2.5.

Литература: [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

Задание: Провести анализ Бухгалтерского баланса для определения его ликвидности:

На основе таблиц из примера, используя исходные данные, выданные преподавателем составьте агрегированный баланс предприятия и рассчитайте необходимые показатели. На основе расчетов и анализа сделайте вывод о ликвидности предприятия.

Для примера подготовлен агрегированный аналитический баланс ООО «Система» (таблица1).

Таблица 1-Для анализа ликвидности баланса построим аналитическую таблицу.

Наименование	Показатель	Формула по балансу	20__ год	20__ год	20__ год
Наиболее ликвидные активы	A1	стр. 1250 + 1240	59769599	49786249	76697707
Быстро реализуемые активы	A2	стр. 1230	8577851	8295843	5040103
Медленно реализуемые активы	A3	стр. 1210 + 1220 + 1260 - 12605	12615273	15383877	20127414
Трудно реализуемые активы	A4	стр. 1100	242110781	345118415	296960086
Итого активы	ВА		323073505	418584383	398825309
Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520	16054439	13982906	12101434
Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510 + 1540 + 1550	0	0	4877
Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400	1500000	14137	223164
Постоянные пассивы	П4	стр. 1300 + 1530 - 12605	305519066	404587341	386495836
Итого пассивы	ВР		323073505	418584383	398825309

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.122/ 143

Сравним полученные показатели с нормативными значениями.

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	20__ год	20__ год	20__ год
A1=>П1	A1=>П1	A1=>П1	A1=>П1
A2=>П2	A2=>П2	A2=>П2	A2=>П2
A3=>П3	A3=>П3	A3=>П3	A3=>П3
A4<П4	A4<П4	A4<П4	A4<П4

Логика при этом такова:

1) Собственный капитал, являясь основой стабильной работы ОАО «ККК», должен финансировать полностью внеоборотные активы и частично оборотные активы.

2) Величина запасов должна превышать долгосрочные обязательства, чтобы ОАО «ККК» по мере естественного преобразования запасов в денежные средства могла их гарантированно погашать.

3) Дебиторская задолженность должна полностью покрывать краткосрочные кредиты и займы, потому что эти кредиты и займы как раз служат источником ее финансирования.

4) Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения должны превышать кредиторскую задолженность.

Благополучная структура баланса предполагает примерное равенство активов групп 1-4 над пассивами данных групп. Но необходимо отметить, что наиболее ликвидные активы должны превышать наиболее срочные обязательства. Менее ликвидные активы могут формироваться за счёт уставного капитала, но при необходимости можно привлекать долгосрочные кредиты.

Исходя из полученных данных, можно охарактеризовать ликвидность бухгалтерского баланса ОАО «ККК» как достаточную, так как соотношение активов и пассивов соответствует нормативным значениям.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.123/143

Показатель А1 => П1 на протяжении трех лет находился в пределах нормативных значений, что говорит о достаточности средств для покрытия наиболее срочных обязательств. Быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организации А2=>П2.

Сравнение значений статей А3 и П3 (т.е. активов и пассивов со сроками более 1 года) соответствует нормативным значениям в анализируемом периоде. Соотношение А4 и П4 – отражает финансовую устойчивость, т.е. наличие у предприятия собственных оборотных средств.

Если выполняются первые три неравенства анализа ликвидности баланса, то есть текущие активы превышают внешние обязательства предприятия, то обязательно выполняется последнее неравенство, которое имеет глубокий экономический смысл: наличие у предприятия собственных оборотных средств; соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости.

Рассчитаем показатели ликвидности бухгалтерского баланса.

Таблица №2. Показатели ликвидности

Коэффициент	Нормативное значение	20__ год	20__ год	20__ год
Коэффициент текущей ликвидности	1 - 2	5,04	5,25	8,41
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7 - 1,5	4,26	4,15	6,75
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	3,72	3,56	6,34
Общий показатель ликвидности баланса предприятия	=> 1	4,11	4,19	7

Рассматриваемые показатели организации за рассматриваемый период находились в пределах нормативных значений. Динамика показателей положительна за период 20__-20__гг.

Следует отметить что, коэффициент текущей ликвидности в рассматриваемом периоде значительно превышает нормативное значение, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств рассматриваемой организации.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.124/143

Дополнительными показателями, характеризующими ликвидность баланса, являются показатели достаточности денежного потока

Таблица №3-Показатели достаточности денежного потока

Коэффициент	Нормативное значение	20__ год	20__ год	20__ год
Степень платежеспособности общая, мес.		0,68	0,51	0,41
Степень платежеспособности по кредитам и займам, мес.		0,06	0	0,01
Степень платежеспособности по кредиторской задолженности, мес.		0,62	0,51	0,41
Коэффициент покрытия процентов	> 2	493,46		26074,86
Отношение долга (кредиты и займы) к сумме прибыли и амортизации	< 0,5	0,01	0	0

Денежный поток, генерируемый ОАО «ККК», в рассматриваемом периоде достаточен для обслуживания собственных долговых обязательств. Показатели коэффициента покрытия процентов и отношения долга соответствуют нормативным значениям.

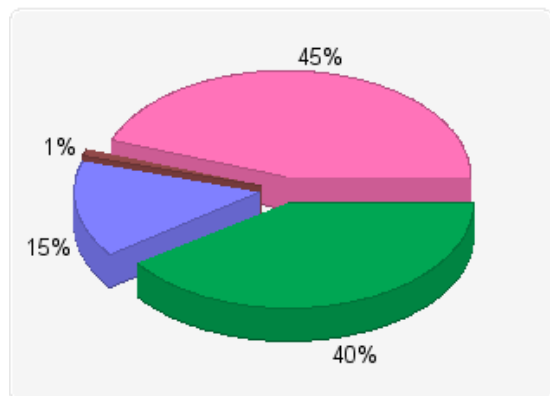
Все показатели по работе необходимо представлять графически с использованием графиков прикладных программ, к примеру:



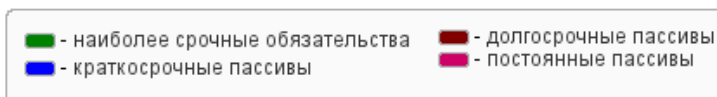
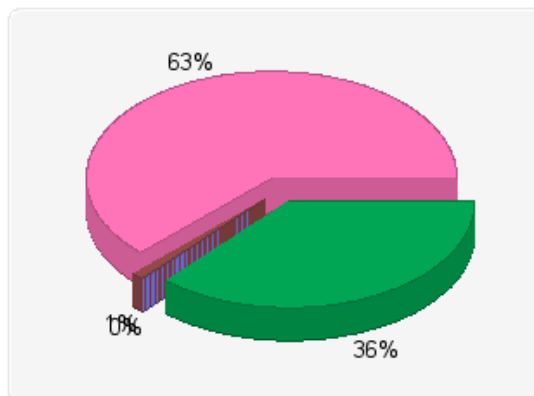
МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.125/143

Структура пассива

на 01.01.20 г.



на 01.01.20 г.



Контрольные вопросы:

1. Дайте определение статьи бухгалтерского баланса.
2. Почему бухгалтерский баланс является основным информационным источником для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?
3. Какие нормативные документы определяют варианты оценки активов и обязательств бухгалтерского баланса?

Практическое занятие №30. Виды и формы финансовой отчетности. Методы и приемы анализа финансовой отчетности

Цель занятия: Изучить виды и формы финансовой отчетности и методы анализа финансовой отчетности

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Вам предоставлены следующие исходные данные:

Организация составляет годовую финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами.

Основные виды отчетности: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.126/ 143

Для анализа используются методы горизонтального и вертикального анализа, коэффициентный анализ, сравнительный анализ.

Задания:

Определите виды и формы финансовой отчетности:

Какие основные виды финансовой отчетности существуют?

Какие формы (форматы) отчетов применяются в практике?

Практическое задание:

На основе приведенных ниже данных (представьте таблицу с балансом или отчетом о прибылях и убытках за два периода) выполните следующие действия:

Проведите горизонтальный анализ изменений ключевых статей.

Выполните вертикальный анализ для одного из периодов.

Рассчитайте основные коэффициенты ликвидности, рентабельности или оборачиваемости активов.

Контрольные вопросы:

1 Объясните методы анализа финансовой отчетности:

2 Что такое горизонтальный анализ?

3 Что такое вертикальный анализ?

4 Какие показатели используют при коэффициентном анализе?

5 В чем заключается сравнительный анализ?

**Практическое занятие №31. Вертикальный и горизонтальный анализ
уплотненного баланса-нетто организации. Решение ситуационных задач.**

Цель занятия: Уметь верно рассчитывать вертикальный и горизонтальный баланс организации

Задание: Анализ уплотненного баланса-нетто организации

Дана следующая упрощенная форма баланса-нетто организации за два отчетных периода:

Показатель	2022 г.	2023 г.
Активы	1 200 000 руб.	1 500 000 руб.
Собственный капитал	800 000 руб.	900 000 руб.
Обязательства (краткосрочные и долгосрочные)	400 000 руб.	600 000 руб.

1. Вертикальный анализ

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.127/ 143

- Вычислите долю каждого элемента активов и пассивов в общей сумме активов за каждый год.
 - Представьте результаты в виде таблицы.
2. Горизонтальный анализ
- Определите абсолютное и процентное изменение каждого показателя между 2022 и 2023 годами.
 - Сделайте выводы о динамике финансового состояния организации

Контрольные вопросы:

1. Какие изменения в структуре активов и пассивов можно отметить?
2. Что говорит изменение соотношения собственного капитала и обязательств о финансовом положении организации?

Практическое занятие №32. Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Освоить оценку ликвидности баланса и платежеспособности организации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание: Оценка ликвидности и платежеспособности организации

Дана упрощенная информация о балансе организации за отчетный период:

Показатель	Сумма (руб.)
Текущие активы	600 000
Внеоборотные активы	900 000
Общие активы	1 500 000
Текущие обязательства	400 000
Долгосрочные обязательства	700 000
Собственный капитал	400 000

Задания:

Оценка ликвидности:

Рассчитайте коэффициенты текущей ликвидности и быстрой ликвидности.

Сделайте вывод о степени ликвидности организации.

Оценка платежеспособности:

Определите коэффициент автономии (финансовой независимости).

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.128/143

Проанализируйте, насколько организация способна погасить свои обязательства за счет собственного капитала

Контрольные вопросы:

1. Что такое текущая ликвидность и как она рассчитывается? Какие нормативные значения существуют для этого коэффициента?
2. Чем отличается коэффициент текущей ликвидности от коэффициента быстрой ликвидности? Какие активы учитываются при их расчетах?
3. Какие показатели позволяют оценить платежеспособность организации?

Тема 1.3. Анализ «Отчета о финансовых результатах»

Практическое занятие №33. Состав и структура отчета о финансовых результатах. Решение ситуационных задач.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Цель занятия:

Задание: Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах

Дана упрощенная форма отчета о финансовых результатах организации за отчетный период:

Показатель	Сумма (руб.)
Выручка от продаж	2 000 000
Себестоимость реализованной продукции	1 200 000
Валовая прибыль	800 000
Коммерческие расходы	150 000
Административные расходы	100 000
Прибыль от продаж	550 000
Прочие доходы и расходы	-50 000
Финансовые расходы	30 000
Налог на прибыль	120 000
Чистая прибыль	400 000

Задания:

Определите состав и структуру отчета о финансовых результатах:

Какие основные разделы включает данный отчет?

Какие показатели относятся к операционной деятельности, а какие — к финансовой?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.129/ 143

Рассчитайте и проанализируйте:

Валовую прибыль как процент к выручке.

Прибыль от продаж как процент к выручке.

Чистую прибыль как процент к выручке.

Контрольные вопросы:

1. Какие основные разделы включает отчет о финансовых результатах организации?
2. В чем заключается разница между выручкой, валовой прибылью и чистой прибылью?
3. Какие статьи расходов входят в состав операционных расходов?
4. Что такое прибыль от продаж и как она рассчитывается?

Практическое занятие № 35 Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Уметь анализировать уровень и динамику финансовых результатов

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание: Анализ уровня и динамики финансовых результатов организации

Даны данные о финансовых результатах организации за три последовательных отчетных периода:

Показатель Год 1 (тыс. руб.) Год 2 (тыс. руб.) Год 3 (тыс. руб.)

Выручка 5 000 5 500 6 000

Валовая прибыль 2 000 2 200 2 400

Операционная прибыль 800 900 1 100

Чистая прибыль 400 450 600

Задания:

Рассчитайте и проанализируйте:

Темпы роста выручки за каждый год.

Темпы роста валовой, операционной и чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом.

Среднегодовые темпы роста каждого из показателей за весь период.

Контрольные вопросы:

1. Что такое уровень финансовых результатов и как его можно определить?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.130/ 143

2. Какие показатели используются для оценки уровня финансовых результатов организации?

3. Что такое динамика финансовых результатов и как она рассчитывается?

Практическое занятие №36 Анализ влияния факторов на прибыль организации. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Освоить анализ влияния факторов на прибыль организации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Пример 1

Вам предоставлены данные о деятельности организации за отчетный период:

Общий объем продаж: 10 000 единиц продукции.

Цена за единицу продукции: 500 руб.

Переменные издержки на единицу продукции: 300 руб.

Постоянные издержки: 1 000 000 руб.

Объем продаж в предыдущем периоде: 8 000 единиц.

Цена за единицу в предыдущем периоде: 480 руб.

Переменные издержки в предыдущем периоде: 280 руб.

Дополнительные данные:

В результате проведения анализа выявлены следующие факторы, влияющие на прибыль:

Рост цен на сырье, увеличивший переменные издержки на 20%.

Увеличение объема продаж за счет расширения рынка.

Снижение постоянных издержек на 10% благодаря оптимизации расходов.

Задания:

Рассчитайте прибыль организации за текущий отчетный период.

— Используйте предоставленные данные.

Определите, как изменение каждого фактора (цена, объем продаж, переменные и постоянные издержки) повлияло на итоговую прибыль по сравнению с предыдущим периодом.

Контрольные вопросы:

- 1 Что такое анализ факторов, влияющих на прибыль организации?
- 2 Какие основные виды факторов влияют на прибыль предприятия?
- 3 Как изменение цены продукции влияет на прибыль организации?
- 4 Как увеличение объема продаж отражается на прибыли?
- 5 Как переменные издержки влияют на уровень прибыли?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.131/ 143

Практическое занятие №37 Коэффициентный и факторный анализ показателей рентабельности. Выявление резервов повышения финансовых результатов. Решение ситуационных задач.

Цель занятия:

Уметь рассчитывать рентабельность организации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК

2.5.

Задание рассчитайте рентабельность организации ООО «ПШК «МАДОС»

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 20 г.

	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	24	03	2021
Организация <u>ООО «ПШК «МАДОС»</u>	по ОКПО	14438488		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2127326783		
Вид экономической деятельности <u>Производство прочей верхней одежды</u>	по ОКВЭД 2	14.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ОБЩЕСТВО С</u>		12300	16	
<u>ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ</u> / частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 20 г. ³	За _____ Год 20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	53302	53248
	Себестоимость продаж	(33179)	(32478)
	Валовая прибыль (убыток)	20123	20770
	Коммерческие расходы	(1118)	(987)
	Управленческие расходы	(652)	(598)
	Прибыль (убыток) от продаж	18353	19185
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(254)	(-)
	Прочие доходы	118	763
	Прочие расходы	(413)	(345)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	17804	19603
	Налог на прибыль ⁷	1581	1977
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(1581)	(1977)
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	16223	17626

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.132/ 143

Контрольные вопросы:

- 1 Что такое коэффициентный анализ рентабельности и как он применяется в управлении организацией?
- 2 Какие основные коэффициенты используются для оценки рентабельности предприятия?
- 3 В чем заключается суть факторного анализа показателей рентабельности?
- 4 Какой метод используется для определения вклада каждого фактора в изменение показателя рентабельности?

Практическое занятие №38. Решение практических примеров по данным «Отчета о финансовых результатах»

Цель занятия: Уметь составлять отчет о финансовых результатах

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание Составьте отчет о финансовых результатах

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			136 510 209,60	136 510 209,60		
90.01			68255104,80	68 255 104,80		
90.02			36 273 332,38	36 273 332,38		
90.03			11 375 850,80	11 375 850,80		
90.07			1 258 743,21	1 258 743,21		
90.08			712 652,35	712 652,35		
90.09			18 634 526,06	18 634 526,06		
91			1 004 272,50	1 004 272,50		
91.01			269 863,58	269 863,58		
91.02			502 136,25	502 136,25		
91.09			232 272,67	232 272,67		
94			3 690,42	3 690,42		
99			18 402 253,39	18 402 253,39		
Итого	98 418 497,70	98 418 497,70	409 414 199,70	409 414 199,70	111 201 862,47	111 681 862,47

Контрольные вопросы:

- 1 Что такое отчет о финансовых результатах и какая его основная цель?
- 2 Какие основные показатели включаются в отчет о финансовых результатах?
- 3 В чем разница между прибылью от основной деятельности и чистой прибылью?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.133/ 143

Тема 1.4. Анализ отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств

Практическое занятие № 39 Состав и структура отчета об изменениях капитала. Решение ситуационных задач.

Цель занятия:

Уметь составлять отчета об изменениях капитала

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК.2.3, ПК 2.4, ПК 2.5.

Пример 1

Вам предоставлены условные данные за отчетный период:

Отчет об изменениях капитала:

Начальный собственный капитал: 5 000 000 руб.

Чистая прибыль за период: 1 200 000 руб.

Выплаченные дивиденды: 300 000 руб.

Внесения участников: 500 000 руб.

Вывод средств участниками: 200 000 руб.

Задания:

Проанализируйте изменение капитала за отчетный период.

— Рассчитайте конечный объем собственного капитала.

— Определите, какие факторы повлияли на его изменение.

Контрольные вопросы:

1 Что такое отчет об изменениях капитала и какова его основная функция?

2 Какие основные разделы входят в состав отчета об изменениях капитала?

3 Какие виды изменений капитала отражаются в этом отчете?

4 Как отражаются в отчете операции по внесению и выводам участников (учредителей)?

Практическое занятие № 40 Анализ состава собственного капитала и приравненных к ним средств. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Уметь анализировать состав собственного капитала

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.134/ 143

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены данные из финансовой отчетности организации за отчетный период:

Показатель	Сумма (руб.)
Уставный капитал	2 000 000
Добавочный капитал	1 000 000
Нераспределенная прибыль	3 500 000
Резервный капитал	500 000
Собственные акции, выкупленные у участников	-200 000
Приравненные к собственному капиталу средства (например, долгосрочные целевые взносы)	300 000

Задания:

Определите общий состав собственного капитала организации.

— Рассчитайте итоговую сумму собственного капитала, учитывая все указанные компоненты.

Проанализируйте структуру собственного капитала.

Контрольные вопросы:

- 1 Что включает в себя понятие "собственный капитал" организации?
- 2 Какие основные компоненты входят в состав собственного капитала?
- 3 Что такое добавочный капитал и как он формируется?

Практическое занятие № 41. Анализ динамики собственного капитала и приравненных к ним средств. Решение ситуационных задач.

Цель занятия:

Уметь анализировать динамики собственного капитала и приравненных к ним средств

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены данные о составе собственного капитала и приравненных к нему средств за три отчетных периода:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.135/ 143

Показатель	1-й период	2-й период	3-й период
Уставный капитал	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Добавочный капитал	1 000 000	1 200 000	1 300 000
Нераспределенная прибыль	3 500 000	4 200 000	4 800 000
Резервный капитал	500 000	600 000	700 000
Собственные акции, выкупленные у участников	-200 000	-200 000	-
200 000			
Приравненные к собственному капиталу средства (например, долгосрочные взносы)	300 000	350 000	400 000

Задания:

Определите общий размер собственного капитала и приравненных к нему средств за каждый период.

— Рассчитайте итоговые суммы.

Проанализируйте динамику изменения собственного капитала и приравненных средств по каждому компоненту.

— Выделите основные тенденции.

Контрольные вопросы:

- 1 Что включает в себя понятие "собственный капитал" организации?
- 2 Какие компоненты входят в состав собственного капитала?
- 3 Что такое приравненные к собственному капиталу средства и как они учитываются в отчетности?

Практическое занятие № 42 Оценочные показатели движения и эффективности использования собственного капитала. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Уметь рассчитывать коэффициент движения собственного капитала за отчетный период

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены данные за отчетный период:

Показатель	Значение
Собственный капитал на начало периода	10 000 000 руб.
Собственный капитал на конец периода	12 000 000 руб.
Чистая прибыль за период	2 000 000 руб.
Средний собственный капитал за период	11 000 000 руб.
Дополнительные данные:	

Общий объем реализованной продукции (или услуг) за период: 50 000 единиц.
Среднесписочная численность работников: 200 человек.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.136/143

Задания:

Рассчитайте коэффициент движения собственного капитала за отчетный период.

Проанализируйте полученные показатели и сделайте выводы о движении и эффективности использования собственного капитала в организации

Контрольные вопросы:

1 Что такое коэффициент движения собственного капитала и как он рассчитывается?

2 Какой показатель характеризует эффективность использования собственного капитала для получения прибыли?

Тема 1.5 Основы анализа отчета о движении денежных средств

Практическое занятие № 43 Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: уметь анализировать денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены данные о движении денежных средств за отчетный период:

Вид деятельности Сумма (тыс. руб.)

Денежные поступления:

От операционной деятельности 15 000

От инвестиционной деятельности 3 000

От финансовой деятельности 5 000

Денежные выплаты:

На операционную деятельность 12 000

На приобретение долгосрочных активов (инвестиции) 4 000

На выплату дивидендов и погашение долгов 6 000

Задания:

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.137/ 143

Рассчитайте чистый денежный поток от каждой из трех видов деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой).

— Определите, какой вид деятельности обеспечил увеличение или уменьшение денежных средств.

Определите общий чистый денежный поток за отчетный период.

— Укажите, увеличились или уменьшились денежные средства организации.

Проанализируйте структуру поступлений и выплат по каждому виду деятельности

Контрольные вопросы:

1 Что включает в себя понятие "денежные потоки от текущей деятельности" и какие операции к ним относятся?

2 Какие основные источники и направления расходов характеризуют денежные потоки от инвестиционной деятельности?

3 В чем заключается суть денежных потоков от финансовой деятельности, и какие операции к ним относятся?

Практическое занятие № 44 Оценка достаточности чистых денежных потоков по видам деятельности. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: освоить оценку достаточности чистых денежных потоков по видам деятельности

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены следующие данные за отчетный период:

Вид деятельности Чистый денежный поток (тыс. руб.)

Операционная деятельность +8 000

Инвестиционная деятельность -5 000

Финансовая деятельность +2 000

Дополнительные условия:

В организации планируется приобретение долгосрочных активов на сумму 4 000 тыс. руб.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.138/ 143

Необходимость выплаты дивидендов и погашения долгов составляет 3 000 тыс. руб.

Задания:

Оцените, достаточно ли чистых денежных потоков от операционной деятельности для финансирования инвестиционной деятельности и выплат по финансовой деятельности

Контрольные вопросы:

1 Что такое чистый денежный поток по видам деятельности и как он рассчитывается?

2 Почему важно оценивать достаточность чистых денежных потоков для каждой из трех видов деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой?

3 Какие показатели позволяют определить, достаточно ли денежных средств для финансирования инвестиционной деятельности?

Практическое занятие №45 Анализ денежных потоков прямым и косвенным методами. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Освоить анализ денежных потоков прямым и косвенным методами

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены следующие данные о движении денежных средств за отчетный период:

Показатель Значение (тыс. руб.)

Выручка от реализации 50 000

Себестоимость реализованных товаров 30 000

Административные расходы 5 000

Прочие операционные доходы 2 000

Прочие операционные расходы 1 000

Амортизация 4 000

Изменение дебиторской задолженности +3 000

Изменение кредиторской задолженности -2 000

Задания:

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.139/ 143

На основе предоставленных данных подготовьте отчет о движении денежных средств за отчетный период двумя способами:

а) Прямым методом — укажите основные статьи поступлений и выплат, связанные с операционной деятельностью.

б) Косвенным методом — начните с чистой прибыли (предположим, что она равна разнице между выручкой и себестоимостью, минус расходы, без учета налогов), и скорректируйте ее на изменения в оборотных активах и амортизацию

Контрольные вопросы:

1 Что такое прямой метод анализа денежных потоков и как он осуществляется?

2 В чем заключается суть косвенного метода определения денежных потоков?

3 Какие основные отличия между прямым и косвенным методами анализа денежных потоков?

4 Какие преимущества имеет прямой метод по сравнению с косвенным?

Практическое занятие №46 Оценка равномерности и сбалансированности денежных потоков. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Освоить оценку равномерности и сбалансированности денежных потоков

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены данные о движении денежных средств за отчетный период:

Месяц	Поступления (тыс. руб.)	Выплаты (тыс. руб.)
Январь	10 000	8 000
Февраль	12 000	11 000
Март	9 000	9 500
Апрель	15 000	14 000
Май	8 000	7 500

Задания:

Проанализируйте равномерность поступлений и выплат денежных средств за указанный период.

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.140/ 143

— Определите, есть ли существенные колебания в объемах денежных потоков.

Рассчитайте показатели коэффициента вариации для поступлений и выплат, чтобы оценить их сбалансированность.

Контрольные вопросы:

1 Что означает понятие "равномерность денежных потоков" и почему оно важно для организации?

2 Какие показатели используют для оценки сбалансированности и равномерности денежных потоков?

3 Как можно определить наличие существенных колебаний в объемах поступлений и выплат денежных средств?

Практическое занятие № 47 Оценка взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета и движении денежных средств в целях установления причин недостатка или избытка денежной массы. Решение ситуационных задач.

Цель занятия: Уметь оценивать взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета и движении денежных средств в целях установления причин недостатка или избытка денежной массы

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.4, ПК 2.5.

Задание

Вам предоставлены следующие данные за отчетный период:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.):

Активы: 150 000

Обязательства: 80 000

Собственный капитал: 70 000

Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

Выручка: 200 000

Себестоимость: 120 000

Внереализационные доходы: 5 000

Внереализационные расходы: 3 000

Налог на прибыль: 10 000

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.141/ 143

Чистая прибыль: ?

Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.):

Денежные поступления от операционной деятельности: 50 000

Денежные выплаты по операционной деятельности: 60 000

Денежные поступления от инвестиционной деятельности: 10 000

Денежные выплаты по инвестиционной деятельности: 15 000

Денежные поступления по финансовой деятельности: 20 000

Денежные выплаты по финансовой деятельности: 25 000

Дополнительные условия:

За период увеличилась дебиторская задолженность на сумму 5 000 тыс. руб.

За период уменьшилась кредиторская задолженность на сумму 3 000 тыс. руб.

Задания:

Определите чистую прибыль за отчетный период.

Проанализируйте причины возможного недостатка или избытка денежной массы, исходя из данных отчетов.

Объясните, как изменения в дебиторской и кредиторской задолженности влияют на движение денежных средств и их баланс.

На основе данных рассчитайте чистый денежный поток от операционной деятельности методом прямого анализа и сравните его с разницей между поступлениями и выплатами.

Контрольные вопросы:

1 Почему важно анализировать взаимосвязь между балансом, отчетом о прибылях и убытках и отчетом о движении денежных средств?

2 Какие основные показатели в бухгалтерском балансе помогают определить наличие недостатка или избытка денежных средств?

3 Как изменение дебиторской и кредиторской задолженности влияет на движение денежных средств?

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.142/143

Учебно-методическое и информационное обеспечение

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	.Гомола, А. И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выпол-нение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации [Текст] : учебник для сред. проф. образования / А. И. Гомола, В.Е.Кириллов - СПб: Академия, 2024 2.Сборник задач по бухгалтерскому учету имущества и источников его формирования [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. В. Горбунова, А. В. Бурунова, А. И. Курбетьева. - Москва: Прометей, 2024. - 137 3. Иванова, Н. В. Основы анализа бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : учебник / Н. В. Иванова. - Москва : КноРус, 2021. - 203 on-line. - (Среднее проф. образование) 4. Костюкова Е.И .Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации: учебник, МОСКВА, КНОРУС, 2023г,- 184с.
Дополнительные	1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 2. Налоговый кодекс Российской Федерации. 3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в ред. от 04.11.2014г. 4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н) (с изменениями от 24.12.2010 г). 5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) (с изменениями и дополнениями). 6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31октября 2000 г. № 94н в ред. от 08.11.2010г. 7. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н) (в редакции от 24.12.2010). 8. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 154н) (с изменениями от 25.10.2010 г). 9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н) (с изменениями от 25.10.2010 г). 10. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н) (с изменениями от 06.04.2015 г). 11. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н) (с изменениями от 06.04.2015 г).

МО-38 02 01- ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) и НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	С.143/143

	12. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 24.12.2010г. № 153н). 13. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ Минфина России от 06.04.2015г. № 107н). 14. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н) (с изменениями от 18.09.2006 г, 16 мая 2016 г.) 15. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г, 25 октября, 24 декабря 2010 г., 6 апреля 2015 г.) 16. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н) (с изменениями от 27.11.2006 г. 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.) 17. Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий и самостоятельных работ
Электронные образовательные ресурсы	ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru ЭБС «ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru Издательство «Лань», https://e.lanbook.com .Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера. .www.HYPERLINK "http://www.audit.ru/".HYPERLINK "http://www.audit.ru/"auditHYPERLINK "http://www.audit.ru/".HYPERLINK "http://www.audit.ru/"ru www. consultantru-Справочная правовая систе-ма «Консультант Плюс» www. minfin.ru- Министерство Финансов.