

**Министерство образования, науки и молодежной политики
Краснодарского края**

**Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«АРМАВИРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»
Краснодарского края**



Методическое пособие по выполнению практических работ

ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности»
МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности

для студентов специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

РАССМОТРЕНО:
Цикловой методической комиссией
«Экономика и товароведение»
Протокол №
от « » 2016 г.
Председатель ЦМК
_____ А.И.Короленко

УТВЕРЖДАЮ:
Зам. директора по УР
_____ Л.А.Тараненко
« » _____ 2016 г.

Методическое пособие разработано на основании рабочей программы по ПМ 04
«Составление и использование бухгалтерской отчетности», МДК 04.01. Технология
составления бухгалтерской отчетности, для студентов по специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Организация-разработчик: **ГБОУ СПО «АМТ» КК**

Автор: **Короленко А.И.**, преподаватель, ГБОУ СПО «АМТ» КК

Рецензенты: _____ **Крамчанинова Надежда Ивановна**,
преподаватель экономических дисциплин
ГБОУ СПО «АМТ» КК

_____ **Дмитриева Елена Александровна**, преподаватель
экономических дисциплин Армавирского механико-
технологического техникума

Содержание:

№	Содержание материала	Стр.
	Пояснительная записка	5
	Практическое занятие №1 Изучение нормативных документов, регулирующих правила составления бухгалтерской отчетности.	7
	Практическое занятие №2 Ознакомление с регламентированной отчетностью «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2».	9
	Практическое занятие №3 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации	14
	Практическое занятие №4 Знакомство с формами бухгалтерской отчетности	17
	Практическое занятие №5 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации	19
	Практическое занятие №6 Составление отчетности	23
	Практическое занятие №7 Составление отчетности	25
	Практическое занятие № 8 Составление отчетности	28
	Практическое занятие № 9 Составление бухгалтерского баланса	30
	Практическое занятие № 10 Составление бухгалтерского баланса	32
	Практическое занятие № 11 Составление бухгалтерского баланса	33
	Практическое занятие № 12 Заполнение формы отчета о финансовых результатах	34
	Практическое занятие № 13 Заполнение формы отчета о финансовых результатах	36
	Практическое занятие № 14 Заполнение формы отчета об изменениях капитала.	37
	Практическое занятие № 15 Заполнение формы отчета о движении денежных средств.	40
	Практическое занятие № 16 Заполнение табличных форм пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.	43
	Практическое занятие № 17 Заполнение формы отчета о целевом использовании денежных средств.	46
	Практическое занятие № 18 Составление пояснительной записки	50
	Практическое занятие № 19 Составление консолидированного бухгалтерского баланса	52
	Практическое занятие № 20 Составление консолидированного отчета о финансовых результатах	53
	Практическое занятие № 21-22 Формирование бухгалтерских проводок по учету фактов хозяйственной жизни на малых предприятиях. Формирование отчетности малого предприятия	55
	Практическое занятие № 23 Заполнение формы декларации по налогу на прибыль.	57
	Список использованной литературы	61

Приложение А Состав квартальной отчетности	63
Приложение Б Оборотно-сальдовая ведомость	63
Приложение В Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	65
Приложение Г Бухгалтерский баланс в произвольной форме	66
Приложение Д Соответствие показателей Отчета об изменениях капитала и бухгалтерского баланса	67
Приложение Е Соответствие показателей Отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	68
Приложение Ж Соответствие показателей Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках и бухгалтерскому балансу	69
Приложение З Международные стандарты финансовой отчетности	71

1. Пояснительная записка

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса на предприятии. Она составляется на основании данных всех видов учета – бухгалтерского, статистического и оперативно-технического.

Органическая связь между бухгалтерским учетом и отчетностью устанавливается лишь в том случае, когда получаемые в учете итоговые данные вливаются в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных показателей.

В условиях рыночной экономики любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Эта целевая направленность в деятельности является существенной в деловой активности организации. Концептуальной основой бухгалтерской отчетности организаций, ведущих свою деятельность в условиях рынка, является формирование отчетных показателей для внешних пользователей.

Поэтому бухгалтерская отчетность является важной предпосылкой организации эффективных деловых связей всех участников рыночных отношений. Недостаток информации, предоставляемой пользователям отчетности, может существенно ограничить приток дополнительного капитала как одного из источников расширения деятельности организации, если деловые партнеры не могут получить интересующие их сведения о финансовой устойчивости предприятия, его платежеспособности, перспективах развития.

Кроме этого, информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности необходима руководству организации для координации своей деятельности и принятия управленческих решений.

Поскольку в условиях рыночных отношений бухгалтерская отчетность служит, с одной стороны, интересам организации представляющей итоговую информацию о результатах своей деятельности, а с другой стороны – интересам всех заинтересованных внешних пользователей этой информации (инвесторов, кредиторов, банков, фискальных органов и т.д.), основными задачами бухгалтерской отчетности являются следующие:

- составление отчетности всеми хозяйствующими субъектами, разных организационно-правовых форм и видов деятельности;
- соблюдение субъектами при составлении отчетности базовых принципов и правил бухгалтерского учета с целью получения достоверной итоговой информации;
- раскрытие в отчетности альтернативных вариантов способов и методов ведения бухгалтерского учета, принятых в учетной политике и влияющих на финансовое состояние организации;
- соответствие международным признанным принципам бухгалтерской отчетности, особенно той, которая представляет интерес для зарубежных инвесторов.

Учебное методическое пособие предназначено для выполнения практических работ по проведению инвентаризации имущества организации и обязательств.

В результате выполнения практических заданий студенты по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» должны овладеть следующими профессиональными компетенциями:

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, декларации по страховым платежам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

С целью овладения видом профессиональной деятельности **Составление и использование бухгалтерской отчетности** и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен: **иметь практический опыт:**

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;

- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;

знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;

- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

- требования к бухгалтерской отчетности организации;

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;

- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;

- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;

- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;

- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;

- сроки представления бухгалтерской отчетности;

- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;

- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;

- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;

- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;

- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;

- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

Практическое занятие №1

Тема : «Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее значение и функции. Принципы формирования бухгалтерской отчетности»

Цель занятия: закрепить теоретические знания и практические умения по изучению нормативных документов, регулирующих правила составления бухгалтерской отчетности.

Задание №1

Тест на соответствие

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования.

Расположите текст столбца 2 таблицы так , чтобы характеристика соответствовала требованиям

Столбец 1- требования		Столбец 2- характеристика	
1	Полнота	А.	Сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы
2.	Существенность	Б.	Отчетность должна быть доступна всем заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности
3.	Нейтральность	В.	Организация может отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны и если нераскрытие данного показателя может повлиять на экономическое решение пользователей, принимаемые на основании отчетной информации
4.	Достоверность	Г.	Равенство данных синтетического и аналитического учета
5.	Своевременность	Д	Сопоставимость отчетных данных с данными за период , предшествующий отчетному.
6.	Доступность	Е	Опубликование финансовой отчетности в газетах, журналах, буклетах и других печатных изданиях, доступных пользователям бухгалтерской отчетности
7	Тождественность	Ж	Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими
8.	Сопоставимость	З	В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении
9.	Публичность	И	Представление отчетности в соответствующие инстанции в установленные сроки

Задание №2

Тест на соответствие

Отчетность организации классифицируется по видам , периодам составления и степени обобщения отчетных данных.

Расположите текст столбца № 2 так , чтобы характеристики соответствовали видам отчетности

Столбец 1 –Вид отчетности		Столбец 2- характеристика	
1	Бухгалтерская отчетность	А	Этот вид отчетности подлежит опубликованию
2	Статистическая отчетность	Б	Отчетность о деятельности организации за отчетный год
3	Оперативная отчетность	В	Содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении и составляется по данным статистики, бухгалтерского и оперативного учета

4	Внешняя публичная отчетность	Г	Содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду) и составляется на основании оперативного учета
5	Внутригодовая отчетность	Д	Содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года.
6	Годовая отчетность	Е	Составляется на определенную дату в течении года и называется периодической, так как составляется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев)

Задание №3 Определите в суммовом выражении (руб.) влияние хозяйственных операций, приведенных в таблице, на итог (валюту) бухгалтерского баланса, предварительно установив тип изменений. Начальная валюта баланса составляет 34467 тыс.руб.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, Руб.	Итог баланса	Тип изменений
1	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	563000		
2.	Оприходованы по текущей рыночной стоимости запасные части, образовавшиеся от ликвидации автомобиля	45400		
3.	Отпущены со склада покупные полуфабрикаты в цеха основного производства	120700		
4.	Оплачены с расчетного счета услуги обслуживающего банка	1250		
5.	Погашена задолженность поставщикам за счет полученного краткосрочного займа	1200000		
6.	Внесен учредителем вклад в уставный капитал акциями сторонней организации	796700		
7.	Начислены авансовые платежи по налогу на прибыль	14400		
8.	Отгружена покупателям готовая продукция по договорным ценам	2790300		
9.	Возвращена в кассу организации неиспользованная подотчетным лицом сумма	1500		
10	Произведены расходы по лицензированию нового вида деятельности	35500		
Общее изменение баланса				

Задание №4 Определите в суммовом выражении (руб.) влияние хозяйственных операций, приведенных в таблице, на итог (валюту) бухгалтерского баланса, предварительно установив тип изменений. Начальная валюта баланса составляет 14690 тыс. руб.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, Руб.	Итог баланса	Тип изменений
1	Присоединены к нераспределенной прибыли суммы дооценки по ранее переоцененным выбывшим объектам основных средств	607370		
2.	Перечислены с расчетного счета в бюджет суммы авансовых платежей по налогу НДС	43700		
3.	Депонирована невыданная в срок заработная плата	16480		
4.	Получено безвозмездно оборудование для столовой	1690370		
5.	Выданы из кассы наличные денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды	4500		
6.	Начислена амортизация на основные средства производственного назначения	240460		
7	Предъявлены арендатору счета по начисленной арендной плате	164000		
8	Произведены удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы работников	21580		
9	Поступили на расчетный счет авансовые платежи от покупателей	2370600		

10	Списана со склада отгруженная покупателям готовая продукция по фактической производственной себестоимости	1490800		
Общее изменение баланса				

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Дать определение бухгалтерской финансовой отчетности.
2. В чем смысл континентальной концепции?
3. Назвать пользователей горизонтального и вертикального уровня иерархии?
4. В чем значение британско-американской концепции?
5. Концепции бухгалтерской отчетности в России?
6. Назвать и дать характеристику принципов составления отчетности?

Практическое занятие № 2

Наименование работы: Знакомство с регламентированной отчетностью в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2».

Цель работы: Изучение особенностей формирования регламентированной отчетности в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2».

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» и ответить на вопросы теста:

1. Отчетный период -

- 1) период функционирования и деятельности организации;
- 2) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- 3) период с даты государственной регистрации организации по 1 января следующего года;
- 4) период с 1 октября по 1 января следующего года.

2. Состав бухгалтерской отчетности:

- 1) показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы);
- 2) достоверная и полная информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- 3) нейтральная информация, которая не влияет на решение и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий;
- 4) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним и пояснительная записка, а также аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

3. Как отражаются показатели об отдельных видах активов, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях?

- 1) должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

2) могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

3) должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в зависимости от срока обращения, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

4) должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их несущественности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

4. Что должен характеризовать бухгалтерский баланс?

- 1) изменение имущественного и финансового положения организации;
- 2) изменения в динамике финансового положения организации;
- 3) финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату;
- 4) финансовое положение организации за отчетный период.

5. Как должны представляться в бухгалтерском балансе активы и обязательства?

1) с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные;

2) подразделением активов и обязательств как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 10 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 10 месяцев;

3) активы и обязательства представляются как долгосрочные;

4) активы и обязательства представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

6. Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать:

- 1) доходы и расходы организации на отчетную дату;
- 2) финансовые результаты деятельности организации за отчетный период;
- 3) балансовую прибыль организации за отчетный период;
- 4) чистую прибыль организации за отчетный период.

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать:

1) сведения, относящиеся к учетной политике для целей налогообложения организации;

2) дополнительные данные, которые целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;

3) дополнительные данные о движении отдельных видов имущества в течение отчетного периода, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении;

4) сведения, относящиеся к учетной политике организации.

8. Какие дополнительные данные организации не должны раскрывать пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках?

1) о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;

2) о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

- 3) о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);
- 4) об аффилированных лицах.

9. В бухгалтерской отчетности не допускается:

- 1) зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;
- 2) включение числовых показателей в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин;
- 3) подтверждение результатами инвентаризации активов и обязательств;
- 4) соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

10. Публикация бухгалтерской отчетности вместе с итоговой частью аудиторского заключения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, производится не позднее:

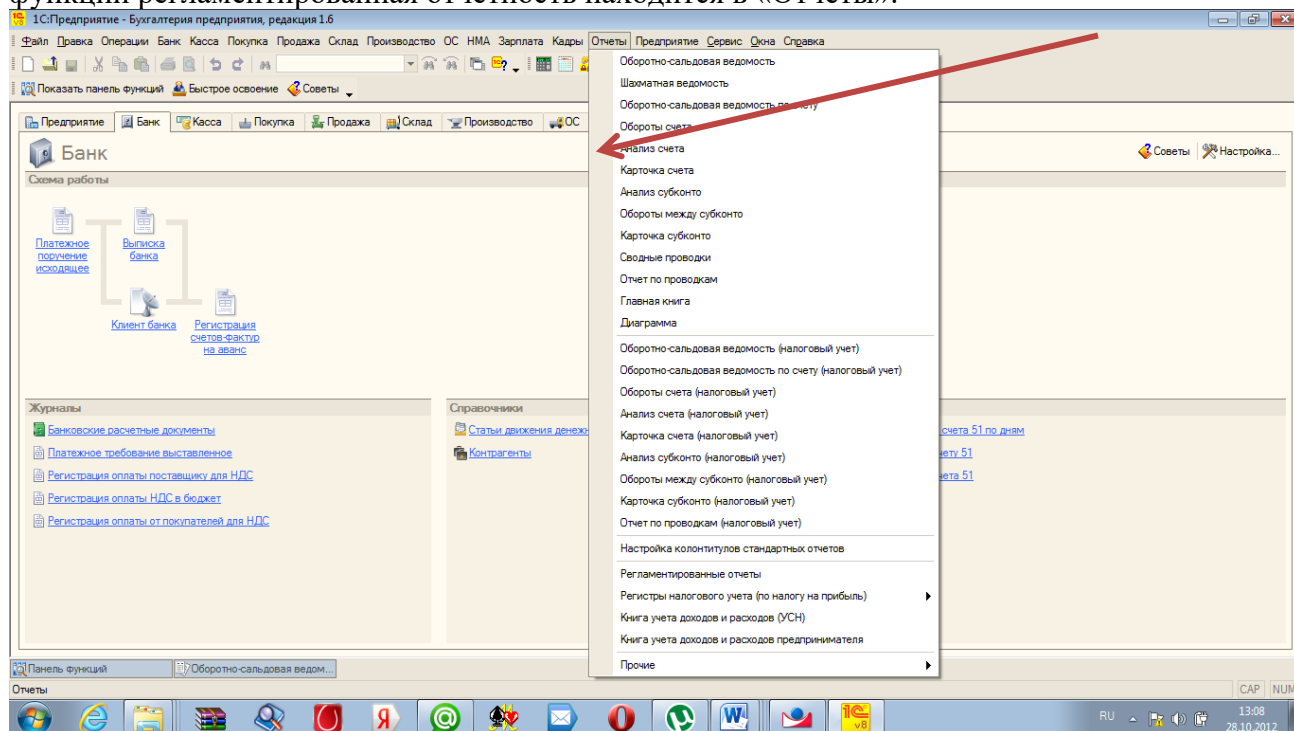
- 1) 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;
- 2) 1 марта года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;
- 3) 1 апреля года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;
- 4) 1 февраля года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

1.2. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10

Задание на занятие:

Задание 1. Открыть программу «1С: Предприятие: Бухгалтерия 8.2». На панели функций регламентированная отчетность находится в «Отчеты».

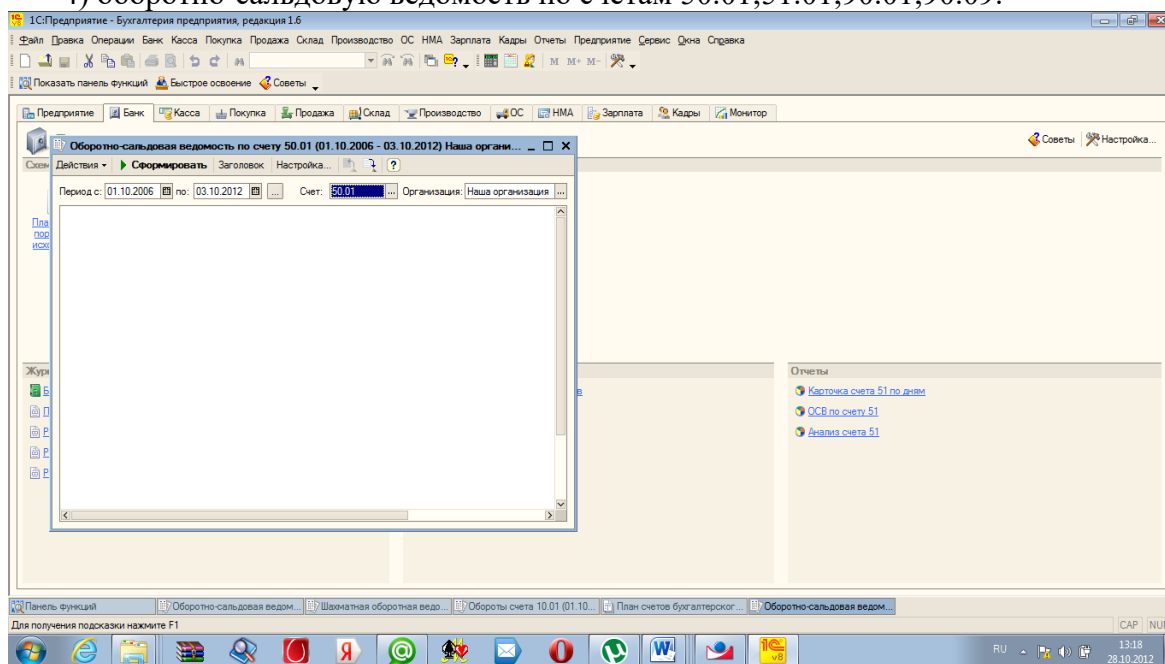


Ознакомиться с регистрами, необходимыми для формирования бухгалтерской отчетности:

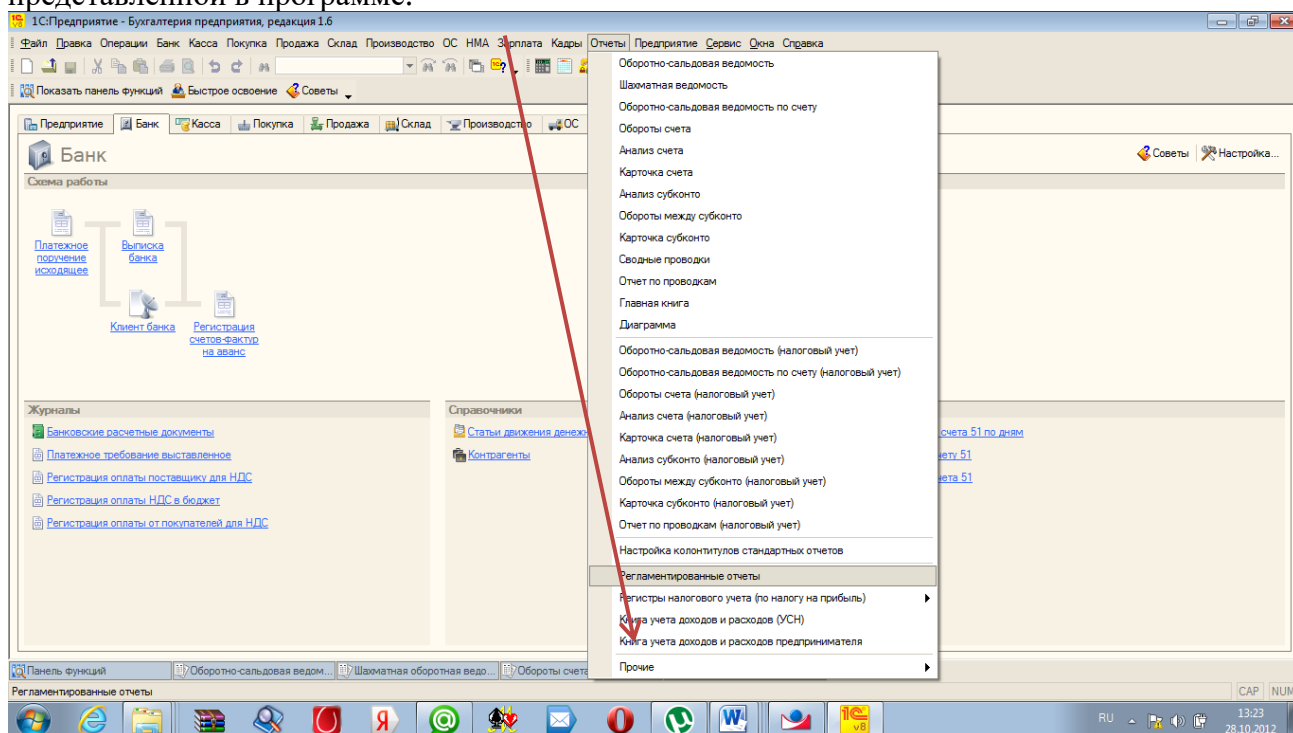
- 1) оборотно-сальдовая ведомость;
- 2) шахматная ведомость;
- 3) оборотно-сальдовая ведомость.
- 4) Главная книга

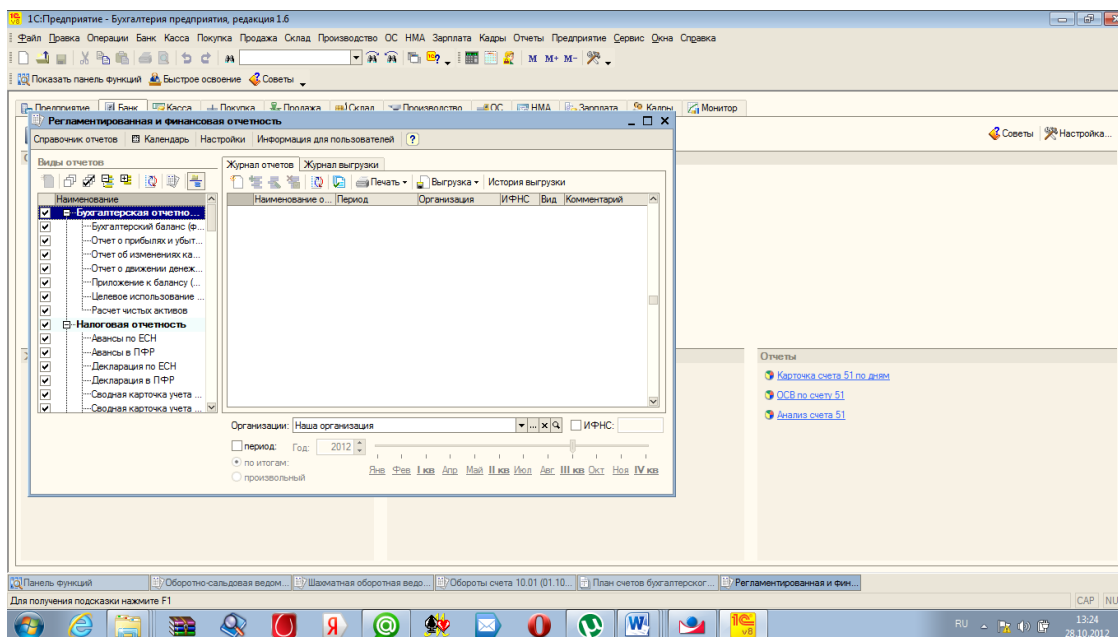
Задание 2. Сформировать и вывести на печать:

- 1) оборотно-сальдовую ведомость;
- 2) шахматную ведомость;
- 3) Главную книгу;
- 4) оборотно-сальдовую ведомость по счетам 50.01;51.01;90.01;90.09.

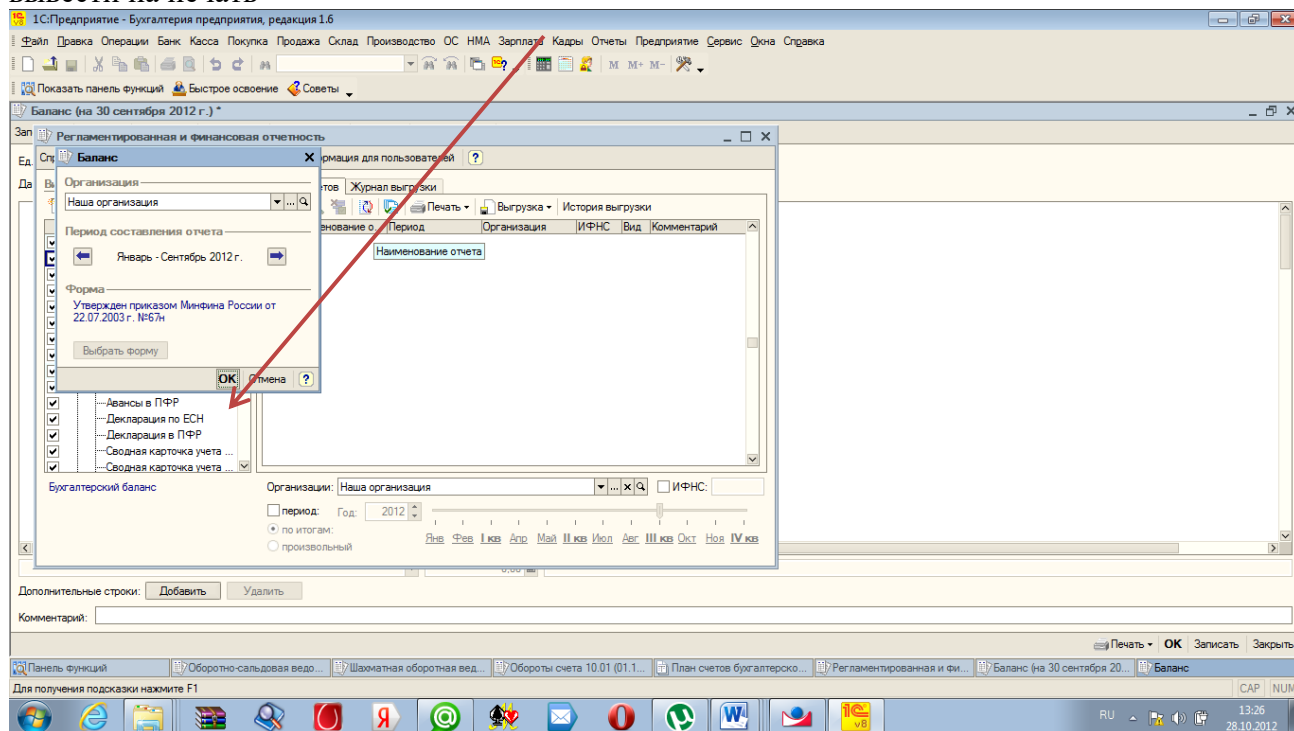


Задание 3. Ознакомиться с составом регламентированной отчетности, представленной в программе.





Задание 4 Сформировать бухгалтерскую отчетность на 1 октября в программе и вывести на печать



- 1) баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах);

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 Какие регистры используются в программе «1С: Предприятие: Бухгалтерия 8.2» для формирования бухгалтерской отчетности?
- 2 Что входит в состав регламентированной отчетности в программе «1С: Предприятие: Бухгалтерия 8.2»?
- 3 Какие формы бухгалтерской финансовой отчетности представлены в программе «1С: Предприятие: Бухгалтерия 8.2»?
- 4 Для чего предназначен календарь в программе по регламентированной отчетности?

Практическое занятие № 3

Наименование работы Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации

Цель занятия: Освоить порядок проведения учетных процедур перед составлением отчетности

Задание №1 Выбрать правильный ответ

Контрольное задание:

Выберите правильный ответ

1. Начало ведения бухгалтерского учета экономического субъекта по времени совпадает:

1. с датой проведения учредительного собрания
2. с датой регистрации устава
3. с датой назначения главного бухгалтера

2. Организация строит восстановительный баланс в случае:

1. составления годового отчета
2. определения восстановительной стоимости
3. нарушения принципа непрерывности

3. Этап процедуры бухгалтерского учета «Журнал» состоит из следующих частей:

1. творческой и механической
2. актива и пассива
3. двойной записи и Главной книги.

4. Под этапом процедуры «Главная книга» понимается:

1. книга, в которой зарегистрированы факты хозяйственной жизни
2. уставные и регистрационные документы предприятия
3. совокупность бухгалтерских счетов, открытых в течение отчетного периода
4. перенос хозяйственных фактов из журнала на счета и ведение счетов

5. Систематические записи – это

1. записи в системе бухгалтерских счетов
2. записи в журнале
3. записи в оборотной ведомости

6. Обороты по счетам Главной книги подсчитываются:

1. после завершения каждой операции
2. ежедневно нарастающим итогом
3. в конце каждого отчетного периода

7. Оборотная ведомость впервые нашла применение:

1. в староитальянской форме счетоводства
2. в новоитальянской форме счетоводства
3. в теории О. Шмаленбаха

8. Какой баланс кроме элементов статики содержит элементы динамики

1. заключительный баланс
2. пробный баланс британо-американского учета
3. оборотная ведомость

9. Оборотная ведомость состоит из:

1. четырех пар равных итогов
2. двух пар равных итогов
3. трех пар равных итогов

10. На основании оборотной ведомости корректируется:

1. журнал
- 2 Главная книга
3. заключительный баланс

11. В заключительном балансе показатели основных и регулирующих счетов записывают:

1. в активе и пассиве
2. в первом разделе
- 3 одной строкой суммарно

12. Шахматный баланс используется:

1. для контроля
2. для заполнения Главной книги
3. как форма отчетности

1.2. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12

Задание №2 Выполнить следующие учетные процедуры отчетного периода:

- составить начальный баланс
- составить журнал регистрации хозяйственных операций
- составить корреспонденцию счетов
- открыть счета, разнести в них хозяйственные операции,
- подсчитать обороты и вывести конечное сальдо
- составить оборотную ведомость
- составить бухгалтерский баланс

Исходные данные:

Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге на начало периода:

Код счета	Дебет	Кредит
01	9000000	
02		7000000
04/1	725000	
04/2	300000	
05		500000
08	-	
10	3200000	
19/3	-	
20/1(А)	120000	
20/1(Б)	80000	
25	-	
26	-	
43	4200000	
45	-	
50	300000	
51	4850000	
60		3000000
62	-	
68/1 НДС		350000
68/2 (НДФЛ)		20000
69		55000
70		-
76		-
80		10 000 000

81	-	
90	-	
98		1000000
99		850000
Итого:	?	?

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание	Сумма, руб.	Д	К
1	Акцептован счет поставщика за доставленные его транспортом и оприходованные на склад основные материалы на сумму НДС	2542500 457500		
2	Получены безвозмездно основные средства производственного назначения, не требующие монтажа	4000000		
3.	Утвержден директором акт о вводе в эксплуатацию основных средств	4000000		
4	Отпущены со склада основные материалы для производственных нужд основного производства: - на производство изделия А - на производство изделия Б	1000000 1500000		
5	Начислена заработная плата рабочим, выпускающим: -изделие А -изделие Б -персоналу цеха - персоналу заводоуправления	1500000 1200000 700000 500000		
6.	Начислены страховые взносы в фонды социального страхования(30%) на заработную плату, рабочим по производству: -продукции А -продукции Б -персоналу цеха - персоналу заводоуправления			
7	Удержаны из заработной платы работников профсоюзные взносы	39000		
8.	Удержан НДФЛ	463320		
9.	Начислена амортизация : -оборудования цеха -здания цеха -здания заводоуправления	150000 80000 120000		
10	Начислена амортизация нематериальных активов: -общехозяйственного назначения (патенты) -положительной деловой репутации	100000 40000		
11	Получено в кассу с расчетного счета	3397680		
12	Выдана из кассы заработная плата	3397680		
13	Списаны на счета основного производства : .общепроизводственные расходы: 1) –изделие А 2) –изделие Б			
14	Списаны на счета основного производства : общехозяйственные расходы: 1)–изделие А 2)–изделие Б			
15	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: 1)изделие А 2) изделие Б			

16	Отгружена со склада покупателям готовая продукция (право собственности перейдет к покупателю на станции назначения): -изделие А -изделие Б	2500000 500000		
17	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной продукции, вкл НДС	3800000		
18.	Начислен НДС с объема реализации	?		
19	Списана себестоимость реализованной продукции	?		
20	Выкуплены собственные акции у акционеров	300000		
21	Списан финансовый результат	?		
	Итого обороты за период			

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие учетные процедуры выполняются перед составлением отчетности?
2. Назовите принципы подготовки отчетности и дайте им характеристику.
3. Назовите качественные характеристики отчетности
4. Какие данные бухгалтерского учета используются при составлении БФО?
- 5.Какая цель положена в основу составления отчетности?
- 6.Что собой представляет формирование показателей бух. отчетности?

Практическое занятие № 4

Наименование работы: Знакомство с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Цель работы: Закрепление знаний о формах бухгалтерской отчетности.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить состав бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и ответить на вопросы теста:

1. Бухгалтерская отчетность -

1) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных аналитического учета по установленным формам;

2) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

3) единая система данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

4) единая система группировки данных организации о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе регистров бухгалтерского учета по установленным формам.

2. Состав бухгалтерской отчетности организаций, за исключением бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не

имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг):

- 1) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о целевом использовании полученных средств;
- 2) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка;
- 3) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; приложения к ним, предусмотренные нормативными актами; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка;
- 4) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка.

3. Что указывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности?

- 1) несущественная информации об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- 2) факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;
- 3) изменения в своей учетной политике в текущем отчетном периоде;
- 4) изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

4. Кому не представляют годовую бухгалтерскую отчетность все организации, за исключением бюджетных?

- 1) в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества,
- 2) территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;
- 3) вышестоящим организациям;
- 4) органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

- 1) первый календарный день года, следующего за отчетным;
- 2) последний календарный день отчетного периода;
- 3) 1 марта года, следующего за отчетным;
- 4) 1 февраля года, следующего за отчетным.

1.2. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе.

1	2	3	4	5

Задание на занятие:

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

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

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

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение бухгалтерской отчетности.
2. Как классифицируется отчетность по объему сведений включаемых в нее?
3. Назвать нормативные документы по составлению отчетности?
4. Дать характеристику отчетности, классифицируемой по видам ?
5. Когда и как составляется отчетность по периодам?
6. Какие требования предъявляются к составлению отчетности?
7. Какие требования предъявляются к информации, раскрываемой в отчетности?

Практическое занятие 5

Наименование занятия: Решение ситуаций на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.

Цель занятия: привитие практических навыков по исправлению ошибок, сверке данных аналитического и синтетического учета.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» и вставить недостающие фразы:

- 1) Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности
- 2) Ошибка признается существенной, если она
- 3) Выявленные ошибки и их последствия подлежат.....
- 4) Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года..... записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета
- 5) Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется
- 6) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном
- 7) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до, исправляется в порядке, установленном
- 8) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в
 При этом корреспондирующим счетом в записях является
 счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем, отраженные в бухгалтерской отчетности
 организации за текущий отчетный год, за исключением случаев,
 с конкретным периодом либо невозможно определить
 влияние этой ошибки итогом в отношении всех предшествующих
 отчетных периодов.

9) Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем
, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода
 (ретроспективный пересчет).

10) Ретроспективный пересчет производится в отношении,
 представленного в бухгалтерской отчетности за отчетный год, в котором
 была допущена соответствующая ошибка.

1.2. Изучить алгоритм действий при новом порядке исправления ошибок (Приложение
 Д)

1.3. Подготовить отчет по самостоятельной работе.

Задание на занятие:

Задание 1. Исправить допущенную ошибку при отражении бухгалтерской записи:

1) Поступили материалы от поставщика на сумму 6000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

62	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 6000

2) Поступили материалы от поставщика на сумму 8000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

60	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 6000

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

51	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 20 000

70	
Дебет	Кредит
	Сн
1) 20 000	

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

50	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 21 000

69	
Дебет	Кредит
	Сн
1) 21 000	

Задание 2. Сальдо по синтетическим счетам предприятия розничной торговли на 1
 сентября 2012 года (Таблица 2).

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

Таблица 2 - Сальдо по синтетическим счетам 1 сентября 20.. года

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	130000
02	Амортизация основных средств	5900
10	Материалы	1200
41	Товары	121800
41-2	Товары в розничной торговле	120000
41-3	Тара	1800
42	Торговая наценка	39500
44	Расходы на продажу	780
50	Касса	500
51	Расчетный счет	17000
57	Переводы в пути	4800
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40000
68	Расчеты по налогам и сборам	3300
68-1	Расчеты по НДС	1100
68-2	Расчеты с бюджетом по НДС	2200
69	Расчеты с внебюджетными фондами	3400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	9700
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	2100
73-2	Расчеты по возмещению материального ущерба	2100
80	Уставный капитал	170000
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	4180
99	Прибыли и убытки	38000

Задание 3. В ноябре 20.. года бухгалтер организации произвел сверку расчетов с фирмой, осуществляющей услуги связи, за октябрь 20.. года. В результате выяснилось, что бухгалтер занизил затраты по оплате услуг связи, которые носили производственный характер. На расходы по обычным видам деятельности фактически была отнесена сумма 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.), а нужно было - 2950 руб. (в том числе НДС - 450 руб.). Так как это ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, то какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре 20.. года будет отражено исправление?

Задание 4. В ноябре 20... года организация приобрела и приняла к бухгалтерскому учету оборудование. Его стоимость согласно договору 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). Расходы на доставку оборудования в размере 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.) ошибочно не были включены в его первоначальную стоимость, а были признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности. Организация установила срок полезного использования основного средства - 50 месяцев. В декабре 20.. года начислена амортизация в размере 4000 руб. (200 000 руб.: 50 мес.).

Какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре и декабре 2012 года будет отражено исправление?

Задание 5. В феврале 20.. года был проведен аудит. По итогам проверки выявлено, что неверно сформирована первоначальная стоимость объекта основных средств (Задание 2), в результате чего завышены расходы по обычным видам деятельности организации на 10 000 руб. и неправильно определен размер ежемесячной суммы амортизации. Первоначальная стоимость оборудования должна составлять 210 000 руб. (200 000 руб. + 10 000 руб.), а величина амортизационных отчислений в месяц - 4200 руб. (210 000 руб.: 50 мес.).

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

Задание 6. 20 декабря 20.. года организация выставила своему контрагенту акт выполненных работ и счет-фактуру на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).

В декабре в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

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

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

В феврале 20.. года после подписания бухгалтерской отчетности за 2012 год при сверке взаиморасчетов было обнаружено, что сумма отраженной в учете выручки занижена на 80 руб. Данная ошибка (0,7%) является несущественной для организации и не может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

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

Задание 7. Организация при составлении бухгалтерской отчетности за 2015 год допустила существенную ошибку, приведшую к занижению себестоимости на 130 000 руб. и соответствующему завышению чистой прибыли в бухгалтерской отчетности. Чистая прибыль оказалась завышенной на 48,1%, что позволило классифицировать данную ошибку как существенную в отчетности за 2015 год.

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

Как корректировка отразится в балансе и отчете о прибылях и убытках за 2015 год?

Задание 8. Организация в 2015 году после утверждения отчетности за 2014 год обнаружила существенную ошибку прошлого 2010 года: в составе себестоимости не были учтены расходы в размере 2 млн. руб.

Сделайте запись в бухгалтерском учете, отражающую ошибку 2014 года.

Как в бухгалтерском балансе за 2015 год будут скорректированы вступительные остатки на 1 января по статьям незавершенного производства и нераспределенной прибыли?

Задание 9. Организация представляет отчетность за 2015 год и в ней приводит сопоставимые данные за три года, включая 2013 и 2014 годы. После утверждения отчетности за 2015 год была обнаружена существенная ошибка за 2013 год.

Подлежат ли корректировке данные о нераспределенной прибыли организации за 2014 и 2015 годы и почему?

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какое ПБУ устанавливает правила исправления ошибок и требования к раскрытию информации о существенных ошибках в бухгалтерском учете и отчетности?
2. Причины появления ошибок и их виды?
3. От чего зависит порядок исправления ошибки в бухгалтерской отчетности?
4. Методы исправления ошибок в бухгалтерской отчетности

Практическое занятие № 6

Наименование работы: Составление отчетности

Цель работы: Привитие и закрепление навыков по составлению промежуточной бухгалтерской отчетности

Подготовка к занятию:

1. Изучить состав квартальной отчетности (Приложение Б).

Задание на занятие:

Задание 1. На 01.04.20.. года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам (Таблица 1).

Таблица 1. – Выписка из Главной книги ООО ТК «Солнце»

№	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700

16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

- 1 Составить оборотно-сальдовую ведомость на начало апреля 20.. года (Приложение В).
- 2 Составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 2. В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

- 1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
 - а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.
 - 2) Перечислено поставщику за:
 - а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.
 - 3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.
 - 4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:
 - а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.
 - 5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.
 - 6) Выплачена заработная плата работникам – 47 000 руб.
 - 7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.
 - 8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.
 - 9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.
 - 10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы – 14 000 руб.
 - 11) Перечислены налоги в бюджет - 20 000 руб.
 - 12) Поступил от покупателя аванс - 45 000 руб.
 - 13) Погашена задолженность по социальному страхованию – 5 300 руб.
 - 14) Поступили и оприходованы шины - 30 000 руб.
 - 15) Отгружена готовая продукция покупателю – 34 000 руб.
 - 16) В кассу поступили деньги от покупателя – 58 000 руб.
 - 17) Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда - 32 000 руб.
 - 18) За счет средств фонда специального назначения начислена премия – 2 000 руб.
 - 19) На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит - 75 000 руб.
 - 20) От подотчетного лица поступили на склад материалы - 27 500 руб.
 - 21) Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5 800 руб.
 - 22) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.
- Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности (Приложение Г).

Задание 3. Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение В).

Задание 4. Заполнить баланс на конец отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 5. Заполнить отчет о прибылях и убытках за 1 квартал 20.. года на основании исходных данных.

- 1) Выручка от реализации, включая НДС - 970314 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции – 489320 руб.

- 3) Коммерческие расходы – 54200 руб.
- 4) Управленческие расходы - 128200 руб.
- 5) Прочие доходы - 126920 руб.
- 6) Прочие расходы – 101300 руб.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие регистры используются для формирования бухгалтерской отчетности?
2. Что входит в состав промежуточной отчетности?
3. Какие доходы и расходы включают в состав прочих?

Практическое занятие № 7

Наименование работы: Составление бухгалтерского баланса

Цель работы: Привитие и закрепление навыков по составлению бухгалтерского баланса

Подготовка к занятию:

1. Изучить состав бухгалтерского баланса

Задание на занятие:

Задание 1. На 01.04.20.. года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам (Таблица 1).

Таблица 1. – Выписка из Главной книги ООО «Россиянка»

ВАРИАНТ 1

1. На основании остатков по счетам бухгалтерского учета из данных Главной книги за 20.. год составить бухгалтерский баланс (форма №1)

Название бухгалтерского счета	Код счета	На 01 января 2015 г.	На 01 января 2014 г.
Основные средства	01	100000	119000
Амортизация основных средств	02	40000	46400
Нематериальные активы	04	10000	10000
Амортизация нематериальных активов	05	6000	6400
Доходные вложения в материальные ценности	03	20000	5000
Отложенные налоговые активы Д	09	2000	3000
Материалы	10	40000	45000
Отклонения в стоимости материалов	16	3000	4000
НДС по приобретенным материальным ценностям	19	4000	5000
Основное производство (незавершенное производство)	20	30000	25000
Готовая продукция	43	50000	40000
Товары отгруженные	45	15000	20000
Касса	50	500	400
Расчетные счета	51	10000	15000

Специальные счета в банках	55	8000	5000
Краткосрочные финансовые вложения	58/1	6000	6000
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги -	59	400	500
авансы выданные поставщикам (Д)	60/1	14000	6000
Задолженность поставщикам за ТМЦ(К)	60	20000	25000
авансы полученные от покупателей (К)	62/4	30000	10000
Задолженность покупателей за отгруженную продукцию (Д)	62	35000	45000
Резервы по сомнительным долгам	63	2000	3000
Краткосрочные кредиты	66/1	25000	25000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	68	12000	6000
Задолженность фондам социального страхования	69	15000	15000
Задолженность перед работниками по оплате труда	70	42000	41000
Задолженность подотчетных лиц	71	1000	500
Задолженность по претензиям (К)	76/2	2600	1000
Задолженность по депонированной заработной плате (К)	76/4	3000	500
Отложенные налоговые обязательства К	77	3000	6000
Уставный капитал	80	50000	50000
Резервный капитал	82	10000	10000
Добавочный капитал	83	5000	5000
Нераспределенная прибыль	84	90000	90000
Расходы будущих периодов	97	4000	3956
Доходы будущих периодов	98	1000	200
Долгосрочные кредиты	67/1	100000	120000
Незавершенное строительство	08/3	159500	110480

ВАРИАНТ 2

1. На основании остатков по счетам бухгалтерского учета из данных Главной книги за 2013 год составить бухгалтерский баланс (форма №1)

Название бухгалтерского счета	Код счета	На 01 января 2015 г.	На 01 января 2014 г.
Основные средства	01	17176809	17256910
Амортизация основных средств	02	10623700	10685800
Доходные вложения в материальные ценности	03	470301	485500
Нематериальные активы	04	637500	638900
Амортизация нематериальных активов	05	191250	196350
Оборудование к установке	07	17180	45200
Незавершенное строительство	08/3	4543217	5625300
Отложенные налоговые активы	09	25600	35700
Материалы	10	896910	1200900
Заготовление и приобретение материалов	15	10870	11920
Отклонения в стоимости материалов	16	76576	84685
НДС по приобретенным материальным ценностям	19	161445	194625
Основное производство (незавершенное производство)	20	1973509	1995625

Готовая продукция	43	3174000	1854000
Товары отгруженные	45	-	-
Касса	50	9800	7200
Расчетные счета	51	269844	2350200
Валютные счета	52	1753940	2140500
Переводы в пути	57	57760	62600
Специальные счета в банках	55	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	58/1	1980000	1980000
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги -	59	336000	380000
Задолженность поставщикам за ТМЦ	60	858355	967425
Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	62	1245813	1386720
Резервы по сомнительным долгам	63	-	-
Краткосрочные кредиты	66/1	579600	420000
Долгосрочные кредиты	67/1	8129500	7500000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	68	618300	625400
Задолженность фондам социального страхования	69	208610	301720
Задолженность перед работниками по оплате труда	70	579473	725485
Задолженность подотчетных лиц	71	4300	2100
Задолженность работников за материальный ущерб	73/2	54544	15140
Задолженность прочих дебиторов	76/1	17846	15900
Задолженность прочим кредиторам	76/2	581100	625350
Отложенные налоговые обязательства	77	13800	14200
Уставный капитал	80	7013000	7013000
Резервный капитал	82	2385000	2385000
Добавочный капитал	83	2650000	2650000
Нераспределенная прибыль	84	1980000	2140000
Резервы предстоящих расходов	96	101256	115125
Расходы будущих периодов	97	193890	210600
Доходы будущих периодов	98	106370	194420
Задолженность учредителям по доходам	75/2	-	660950

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие регистры используются для формирования бухгалтерской отчетности?
2. Что входит в состав промежуточной отчетности?
3. Что понимается под процедурой бухгалтерского учета?
4. Назовите и дайте характеристику этапов процедуры бухгалтерского учета?
5. В чем заключается творческий этап бухгалтерского учета?
6. В чем заключается механический этап процедуры бухгалтерского учета?
7. В чем значение пробного баланса?
8. В каких целях составляется шахматный баланс?

Практическое занятие 8

Наименование занятия: Заполнение формы бухгалтерского баланса

Цель занятия: Закрепление навыков по заполнению формы бухгалтерского баланса

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить типовую форму бухгалтерского баланса.

1.2. По каждой строке бухгалтерского баланса в столбце «Примечание» указать счета.

Задание на занятие:

Задание 1. ООО «Альфа» является коммерческой организацией. Вид деятельности - оптовая торговля. Общество не отвечает критериям малого предприятия. Организация образовалась в январе 2016 года, поэтому сальдо на начало года отсутствует.

На счетах бухучета в течение 2016 года были отражены следующие операции (Таблица 3):

Таблица 3 – Журнал фактов хозяйственной деятельности за 2016 год

Наименование операции	Корр. счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
Внесен уставный капитал	75	80	500 000
	51	75	500 000
Получено в аренду помещение	001		500 000
Приняты к учету товары. По договору право собственности на них переходит к покупателю в момент 100%-ной оплаты. Товар не оплачен	002		150 000
Получен процентный заем на 3 года	51	67-1	1000000
Начислены проценты за 2012 г.	91-2	67-2	100 000
Приобретено исключительное право на товарный знак (получено свидетельство о регистрации), без НДС	08	60-1	50 000
	04	08	50 000
	60-1	51	50 000
Получен беспроцентный заем от учредителя на 6 месяцев	51	66-1	200 000
Начислена амортизация НМА за 2012 г.	44	05	5000
Приобретены основные средства	08	60-1	100 000
	01	08	100 000
	19	60-1	18 000
	68-2	19	18 000
	60-1	51	118 000
Начислена амортизация ОС за 2012 г.	44	02-1	20 000
В декабре 2012 г. приобретено ОС. На 31.12.2012 г. оно не введено в эксплуатацию	08	60-1	50 000
	19	60-1	9000
	60-1	51	59 000
В декабре 2012 г. приобретен автомобиль, предназначенный для сдачи в аренду	08	60-1	200 000
	03	08	200 000
	19	60-1	36 000
	68-2	19	36 000
	60-1	51	236 000
Выдан процентный заем на 3 года Начислены проценты к получению за 2012 г. Получены проценты	58-3	51	1150000
	76-2	91-1	260 000
	51	76-2	260 000
Отражен отложенный налоговый актив	09	68-4	1000

Отражено отложенное налоговое обязательство	68-4	77	2400
Отражено постоянное налоговое обязательство	99-4	68-4	1800
Приобретены и частично списаны в расход МПЗ	10 19 68-2 44	60-1 60-1 19 10	70 000 12 600 12 600 60 000
Приобретены товары для перепродажи у поставщика А	41 19 68-2 60-1-А	60-1- А 60-1- А 19 51	600 000 108 000 108 000 8000
Отгружены товары по договору с особым переходом права собственности	45	41	200 000
Начислен НДС с отгрузки	76-НДС	68-2	54 000
Реализован товар организации А (оплата в сумме 750 000 руб. ожидается в течение 4 мес., оставшиеся 50 000 руб. - не ранее чем через 12 мес.)	62-1-А	90-1	800 000
Списана себестоимость		41	
Начислен НДС	90-2 90-3	68-2	300 000 122 033
Оплачен полис ДМС за сотрудников	76-1 97 44	51 76-1 97	120 000 120 000 64 000
Перечислен аванс поставщику Б (на УСН) за товар.			
Поставка товара планируется в течение 1 мес.	60-2-Б	51	250 000
Перечислен аванс поставщику С (на УСН) за товар.			
Поставка товара планируется не ранее чем через 12 мес.	60-2-С	51	100 000
Выдан беспроцентный заем организации на 5 лет	76-3	51	150 000
Получен аванс от покупателя Б	51	62-2-Б	500 000
Начислен НДС	76-АВ	68-2	76 271
Начислена заработная плата и страховые взносы	44 44	70 69	200 000 52 000
Удержан НДФЛ	70	68-1	26 000
Получены денежные средства с расчетного счета в кассу,	50	51	90 000
выплачена зарплата	70	50	87 000
Уплачены налоги в бюджет:			
- НДФЛ	68-1	51	26 000
- взносы	69	51	52 000
Определен финансовый результат	90-7 90-9 90-9 90-9 90-1	44 90-7 90-2 90-3 90-9	401 000 401 000 300 000 122 033 800 000

	91-9	91-2	100 000
	91-1	91-9	260 000
Определен конечный финансовый результат:			
- от продаж	99-1	90-9	23 033
- от прочих доходов и расходов	91-9	99-2	160 000
Начислен условный расход по налогу на прибыль: (160 000 руб. - 23 033 руб.) * 20%	99-3	68-4	27 393
Нераспределенная прибыль отчетного года (кредит счета 84):	99-9	99-4	1800
160 000 руб. - 1800 руб. - 27 393 руб. - 23 033 руб. = 107 774 руб.	99-2	99-9	160 000
	99-9	99-3	27 393
	99-9	99-1	23 033
	99-9	84	107 774

1 Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя необходимые счета (Приложение В).

2 Сформировать бухгалтерский баланс:

- а) по форме, представленной в Приложении Е;
- б) по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Как в балансе отражается стоимость НМА и основных средств?
2. Какие суммы отражаются по строке «НДС по приобретенным ценностям»?
3. Где в балансе отражается сальдо по кредиту счета 80?
4. Как балансе отражается финансовый результат?
5. Почему в оборотно-сальдовой ведомости равны между собой три пары итогов?

Практическое занятие 9

Наименование занятия: Заполнение формы Отчета о финансовых результатах.

Цель занятия: Закрепление навыков по заполнению формы Отчета о финансовых результатах.

Подготовка к занятию:

- 1.1. Подготовить типовую форму Отчета о финансовых результатах.
- 1.2. По каждой строке отчета о финансовых результатах. в столбце «Примечание» указать код строки в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приложение Ж).

Задание на занятие:

Задание 1. Используя данные оборотно-сальдовой ведомости ООО «Альфа» за 2015 год заполнить Отчет о прибылях и убытках по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Таблица 4. - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Альфа» за 2015 год

№ счета	Счет	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2015 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	100 000		100 000	
02-1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		20 000		20 000
03	Доходные вложения в материальные ценности	200 000		200 000	
04	Нематериальные активы	50 000		50 000	
05	Амортизация НМА		5000		5000
08	Вложения во внеоборотные активы	400 000	350 000	50 000	
09	Отложенные налоговые активы	1000		1000	
10	Материалы	70 000	60 000	10 000	
19	НДС	183 600	174 600	9000	
41	Товары	600 000	500 000	100 000	
44	Расходы на продажу	401 000	401 000		
45	Товары отгруженные	200 000		200 000	
50	Касса	90 000	87 000	3000	
51	Расчетные счета	2460000	2409000	51 000	
58-3	Финансовые вложения Предоставленные займы	1150000		1150000	
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	471 000	1253600		782600
60-2	Расчеты по авансам выданным	350 000		350 000	
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	800 000		800 000	
62-2	Расчеты по авансам полученным		500 000		500 000
66-1	Расчеты по краткосрочным займам		200 000		200 000
67-1	Расчеты по долгосрочным займам		1000000		1000000
67-2	Проценты по долгосрочным займам		100 000		100 000
68-1	НДФЛ	26 000	26 000		
68-2	НДС	174 600	252 304		77704
68-4	Налог на прибыль	2400	30 193		27793
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	52 000	52 000		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	113 000	200 000		87 000
75	Расчеты с учредителями	500 000	500 000		
76-1	Расчеты с разными дебиторами (кредиторами)	120 000	120 000		
76-2	Проценты по выданному займу	260 000	260 000		
76-3	Расчеты по выданному займу	150 000		150 000	
76- AB	НДС с полученных авансов	76 271		76 271	
76- НДС	НДС с отгрузки	54 000		54 000	
77	Отложенные налоговые обязательства		2400		2400
80	Уставный капитал		500 000		500 000
84	Нераспределенная прибыль		107 774		107 774
90-1	Выручка от реализации	800 000	800 000		
90-2	Себестоимость продаж	300 000	300 000		
90-3	НДС с реализации	122 033	122 033		
90-7	Расходы на продажу	401 000	401 000		
90-9	Сальдо доходов и расходов от продаж	823 033	823 033		

91-1	Прочие доходы	260 000	260 000		
91-2	Прочие расходы	100 000	100 000		
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	260 000	260 000		
97	Расходы будущих периодов	120 000	64 000	56 000	
99-1	Прибыли и убытки от продаж	23 033	23 033		
99-2	Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов	160 000	160 000		
99-3	Условный расход по налогу на прибыль	27 393	27 393		
99-4	Постоянное налоговое обязательство (актив)	1800	1800		
99-9	Прибыли и убытки	160 000	160 000		
		1261363	12613163	3410271	3410271

001	Арендованные основные средства	500 000		500 000	
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	150 000		150 000	

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Как в Отчете о финансовых результатах. отражается выручка?
2. В какой строке отчета о финансовых результатах. отражается прибыль (убыток) организации от обычных видов деятельности с учетом коммерческих и общехозяйственных расходов?
3. Данные каких счетов бухгалтерского учета используются при составлении формы №2

Практическое занятие 10

Наименование занятия: Заполнение формы Отчета о финансовых результатах.

Цель занятия: Закрепление навыков по заполнению формы Отчета о финансовых результатах

Подготовка к занятию:

- 1.1. Подготовить типовую форму Отчета о финансовых результатах
- 1.2. По каждой строке отчета о прибылях и убытках в столбце «Примечание» указать код строки в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приложение Ж).

Задание на занятие:

1. Выручка, от продажи продукции, (вкл. НДС), составила – 897000 руб.
2. Производственная себестоимость проданной продукции – 650000 руб.
3. Уплачены проценты за пользование кредитами - 7000 руб.
4. Получена арендная плата от прочих организаций - 5200 руб.
5. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 35800 руб.
6. Учтена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - 16000 руб.
7. Списана дебиторская задолженность покупателей – 13000 руб.
8. Списана недостача основных средств, в результате отсутствия виновных лиц – 11000 руб

9. Получены штрафы, за невыполнение договоров -1860 руб.
10. Списана производственная себестоимость реализованных материалов – 3000 руб.
11. списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 3200 руб.
12. Начислен НДС по реализации основных средств и прочего имущества- 12200руб.
13. Начислена з/плата рабочим, занятым на обслуживание объектов находящихся на консервации – 7800 руб.
14. Оприходованы материалы от разборки имущества пострадавшего в результате чрезвычайных обстоятельств- 4000 руб.

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов
2. Определить прибыль от продажи готовой продукции
3. Определить финансовый результат по прочим доходам и расходам
4. Определить бухгалтерскую прибыль
5. Определить налогооблагаемую прибыль
6. Определить налог на прибыль
7. Сделать реформацию баланса
8. Определить чистую, нераспределенную прибыль
9. Составить отчет о финансовых результатах (Ф№2)

Практическое занятие 11

Наименование занятия: Заполнение формы отчета об изменении капитала.

Цель занятия: Привитие навыков по заполнению формы отчета об изменении капитала.

1.1 Подготовить типовую форму отчета об изменении капитала по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2 Заполнить коды строк в форме.

.Задание на занятие:

Задание 1 Используя данные Приложения А заполнить коды строк баланса ООО «Альфа» за 2015 год, представленного в Приложении И.

Задание №2 Имеются сведения о деятельности организации:

1. Счет № 80 «Уставный капитал»:
кредитовый остаток на начало периода 100 250 тыс. р.;
кредитовый оборот за период (согласно изменению в уставе и других учредительных документах) 20 000 тыс. р.;
кредитовый остаток на конец периода 120 250 тыс. р.;
увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительного выпуска акции.
2. Счет № 82 «Резервный капитал*»:
кредитовый остаток на начало и на конец периода не изменился, остался на уровне 2 500 тыс. р.
3. Счет № 83 «Добавочный капитал»:
кредитовый остаток на начало периода 24 190 тыс. р.;
дебетовый оборот за квартал 675 тыс. р.;
кредитовый оборот за квартал 2260 тыс. р.;
кредитовый остаток на конец квартала (исчислить).
4. Оценочные резервы (в течение квартала не менялись) 590 тыс. р.
5. За отчетный период капитальные вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.
6. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по графе с начала года) 840 тыс. р., на начало периода она составляла 275 тыс. р. Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» за истекший квартал равен нулю.
7. Резервы предстоящих расходов приказом по учетной политике не

предусмотрены.

Составить отчет об изменениях капитала (форма № 3).

Задание 3 Используя данные баланса ООО «Альфа» за 2015 год (**практическое занятие №9**) (Приложение И) и соответствие показателей (Приложение К) заполнить Отчет об изменении капитала по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Что отражается в разделе 1 «Изменение капитала» отчета об изменении капитала?
2. Каким образом структурирована форма отчета об изменении капитала?
3. Почему каждая строка раздела I в форме отчета об изменении капитала повторяется дважды?
4. Данные каких счетов используются при составлении Формы №3

Практическое занятие 12

Наименование занятия: Заполнение формы отчета о движении денежных средств.

Цель занятия: Привитие навыков по заполнению формы отчета о движении денежных средств.

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить типовую форму Отчета о движении денежных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2. Заполнить коды строк в форме.

Задание на занятие:

Задание 1. Используя данные баланса ООО «Альфа» за 2015 год (Приложение И) и соответствие показателей (Приложение Л) заполнить Отчет о движении денежных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Пояснения:

В Отчете о движении денежных средств отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денежных средств, то есть о дебетовых и кредитовых оборотах по счетам 50 «Касса» (за исключением сумм на субсчете «Денежные документы»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути».

Текущая деятельность - это обычная деятельность организации: производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажа товаров, сдача имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность - это приобретение и продажа земельных участков, объектов недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов; строительство собственными силами; расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки. К инвестиционной деятельности относится также предоставление другим организациям займов и осуществление прочих финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала и заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, получение от других организаций займов, погашение заемных средств и т.п.).

Если организации получали и расходовали какие-либо денежные средства в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожарами, стихийными бедствиями), эти суммы нужно показать отдельно. Они указываются в пустых строках раздела «Движение денежных средств по текущей деятельности» или по строкам «Прочие доходы», «На прочие расходы».

Каждая группа строк, посвященных отдельному виду деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая деятельность), заканчивается итоговой строкой «Чистые денежные средства...». Показатель этой строки рассчитывается как разность между суммой полученных в связи с этой деятельностью денежных средств и суммой, направленной для осуществления этой деятельности.

Обратите внимание: в форме «Отчет о прибылях и убытках» суммы выручки и расходов отражаются без учета налога на добавленную стоимость (если организация является плательщиком НДС) и аналогичных налогов. В форме «Отчет о движении денежных средств» нужно указывать все суммы, полученные от покупателей (заказчиков) или выплаченные продавцам (подрядчикам), - вместе с НДС, акцизами и аналогичными платежами.

Кроме того, нужно учитывать следующие особенности:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами, перевод денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и, наоборот, в форме Отчет о движении денежных средств» не отражаются;
 - суммы по субсчету «Денежные документы» счета 50 в форме «Отчет о движении денежных средств» не учитываются;
 - информация о движении денежных средств организации представляется в валюте Российской Федерации;
 - денежные средства в иностранной валюте (за исключением сумм полученных и выданных в валюте авансов, предоплаты и задатков) отражаются в форме Отчет о движении денежных средств» в пересчете в рубли по курсу Банка России на отчетную дату. Суммы полученных и выданных в валюте авансов, предоплаты и задатков отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте;
 - движение валюты между рублевым и валютным счетом при продаже/покупке валюты в форме «Отчет о движении денежных средств» не отражается;
 - не учитываются при составлении формы «Отчет о движении денежных средств» курсовые разницы, возникающие при переоценке иностранной валюты на последнюю дату предыдущих отчетных периодов (I квартал, полугодие, 9 месяцев).
- Данные в графу 4 переносятся из Отчета о движении денежных средств за предыдущий отчетный период.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Что должны характеризовать данные Отчета о движении денежных средств?
2. Чем отличается текущая деятельность от инвестиционной?
3. Как рассчитывается показатель строки «Чистые денежные средства.»?

Практическое занятие 13

Наименование работы: Заполнение формы отчета о целевом использовании полученных средств.

Цель работы: привитие практических навыков по заполнению формы отчета о целевом использовании полученных средств.

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить типовую форму Отчета о целевом использовании полученных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2. Заполнить коды строк в форме Отчета о целевом использовании полученных средств в соответствии с Приложением 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Задание на занятие:

Задание 1. Некоммерческая организация - ассоциация «Союз» создана как союз предпринимателей, членами которого являются юридические лица - коммерческие организации.

Ассоциация организует конференции и семинары.

В штате организации числятся председатель и бухгалтер.

В 2011 году ассоциация получила вступительные взносы на общую сумму 150 000 руб.

Кроме того, были получены членские взносы на общую сумму 500 000 руб.

Расходы организации в 2011 году составили:

- на проведение конференций и семинаров - 700 000 руб.;
- на оплату труда штатных работников - 67 500 руб. (в том числе заработная плата - 53 600 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды - 13 900 руб.);
- на приобретение оборудования - 65 000 руб.;
- на оплату аренды помещения и коммунальные услуги - 48 000 руб.;
- на служебные командировки - 12 000 руб.;
- на ремонт основных средств - 10 000 руб.

При заполнении Отчета о целевом использовании полученных средств бухгалтер использовал старую типовую форму. Она представлена в Приложении Н.

Пояснения:

В графу 4 Отчета бухгалтер перенес показатели за предыдущий 2010 год.

Входящий остаток целевых средств на начало 2015 года указан по строке 100 в графе 3 и равен остатку средств на конец 2015 года (показатель графы 4 по строке 400 формы за 2010 год) - 410 000 руб.

В разделе «Поступило средств» указаны суммы вступительных взносов (150 тыс. руб.) и членских взносов (500 тыс. руб.). Общая сумма поступивших целевых средств равна: 150 000 руб. + 500 000 руб. = 650 000 руб.

Эта сумма указана в графе 3 по строке 260.

В разделе «Использовано средств» по строке 312 указана израсходованная сумма на проведение конференций и семинаров - 700 000 руб. Поскольку на целевые мероприятия организация других расходов не производила, эта же сумма указана по строке 310.

В строку 321 бухгалтер вписал сумму расходов на оплату труда, включая страховые взносы во внебюджетные фонды - 68 000 руб. Сумма этих расходов округляется до целого числа.

По строке 323 указана сумма расходов на служебные командировки - 12 000 руб., а по строке 324 - арендная плата и коммунальные платежи - 48 000 руб.

По строке 325 отражена сумма 10 000 руб., израсходованная на ремонт основных средств. Таким образом, сумма расходов на содержание аппарата управления (строка 320) составила 138 000 руб. (68 000 руб. + 12 000 руб. + 48 000 руб. + 10 000 руб.).

По строке 330 бухгалтером указаны расходы на приобретение оборудования в сумме 65 000 руб.

Общая сумма использованных средств составила:

700 000 руб. + 138 000 руб. + 65 000 руб. = 903 000 руб.

Эта сумма бухгалтером организации указана в графе 3 строки 360.

Показатель строки 400 был рассчитан следующим образом:

строка 400 = строка 100 + строка 260 - строка 360.

Сумма, которая указана по строке 400, в нашем примере равна:

410 000 руб. + 650 000 руб. - 903 000 руб. = 157 000 руб.

Задание 2. Сравните типовые формы и заполните Отчет о целевом использовании полученных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Все показатели отразите в тысячах рублей.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Кто составляет Отчет о целевом использовании полученных средств?
2. Какие суммы отражаются в Отчете о целевом использовании полученных средств?
3. Какие суммы расшифровываются в Отчете о целевом использовании полученных средств?

Практическое занятие 14

Наименование работы: Заполнение формы Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Цель занятия: Привитие и закрепление навыков заполнения формы пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить примерную форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Задание на занятие:

Задание 1. Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, используя исходные данные.

1. Общие сведения:

Открытое акционерное общество «Телеком», сокращенное название ОАО «Телеком», ИНН 5407322986, зарегистрировано 30 мая 2002 г. Новосибирской регистрационной палатой, регистрационный № ГР 1161.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 47 508 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 630099, г. Новосибирск, ул. Ленина, 53.

Основной государственный регистрационный номер - 1025403156003.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с полученными лицензиями являются:

- предоставление услуг местной и внутризоновой телефонной связи;
- предоставление услуг междугородной и международной телефонной связи;
- предоставление услуг телеграфных служб, услуг передачи данных и телематических услуг (в т.ч. Интернет);
- трансляция звуковых программ по сети проводного вещания.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Наименование: Закрытое акционерное общество «Регистратор»

Место нахождения: РФ, г. Москва, ул. Покровская, 15а

Почтовый адрес: 107078, Москва, ул. Покровская 15а, а/я 45

Тел.: (095) 975-00-05 Факс: (095) 975-00-05

Адрес электронной почты: aaa@mail.ru

Номер лицензии: 10-000-1-00258

Дата выдачи: 1.10.2002

Срок действия: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Сведения об аудиторе:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Место нахождения: Россия, г. Москва, Подсосенский пер., 20/12

ИНН: 7717025097

Почтовый адрес: 103062, г. Москва, Подсосенский пер., 20/12

Тел.: 7-095-705-9292 Факс: 7-095-705-9293

Адрес электронной почты: moscow@ru.eu.com

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: Е 00 3246

Дата выдачи: 17.01.2009

Срок действия: 5 лет

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов России

В состав Совета директоров Общества входят:

Председатель Совета директоров:

- Иванов Иван Иванович, председатель Совета директоров ЗАО «Телекоммуникации»

Члены Совета директоров:

- Петрова Мария Викторовна, директор Департамента экономического планирования и бюджетирования ОАО «Связь»,

Юрченко Сергей Иванович, заместитель генерального директора ОАО «Связь».

Сумма вознаграждения, выплаченного Совету директоров - 12 799,3 тыс. руб.

В состав Правления Общества входят:

- Соколов Иван Витальевич, заместитель генерального директора ОАО «Телеком» - коммерческий директор,

- Михайлов Михаил Григорьевич, заместитель генерального директора ОАО «Телеком» - директор регионального филиала «Связь» Новосибирской области.

- Хвощинская Нина Ивановна, главный бухгалтер ОАО «Телеком».

Сумма вознаграждения, выплаченного Правлению - 46 377, 8 тыс. руб.

В состав Ревизионной комиссии входят:

- Алехин Сергей Ильич, главный специалист отдела внутреннего аудита зависимых обществ Департамента внутреннего аудита ОАО «Связь»,

- Прокофьева Ирина Викторовна, директор Департамента внутреннего аудита ОАО «Связь».

Сумма вознаграждения, выплаченного Ревизионной комиссии - 23 811 тыс. руб.

В пояснительной записке Общество раскрывает наиболее существенную информацию по аффилированным лицам. Список аффилированных лиц приведен в приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

При составлении списка аффилированных лиц, можно использовать такой образец текста.

2. Список аффилированных лиц ОАО «Телеком»

1) Граждане, члены совета директоров и правления:

Свидилов Анатолий Иванович - генеральный директор ОАО «Телеком», член Совета Директоров, председатель Правления.

Дата вхождения (избрания): контракт с генеральным директором от 3 апреля 2010 г., заключенный на основании решения Собрания акционеров Общества (протокол № 2 от 11 марта 2010 г.);

В Совет директоров избран 18 июня 2010 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 3 от 25 июня 2010 г.);

Состав Правления утвержден протоколом заседания Совета директоров № 3 от 18 июля 2010 г.

2) Аффилированные лица - организации:

а) Открытое акционерное общество «Инвестсвязь»

Местонахождение: г. Москва, ул. Плющиха, д. 25

Почтовый адрес: г. Москва, ул. Плющиха, д. 25

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале эмитента: 38,23%

Основание: протокол общего собрания акционеров:

б) Российская Федерация в лице Министерства имущественных отношений Российской Федерации

Местонахождение: г. Москва, пер. Никольский, д. 9

Почтовый адрес: г. Москва, пер. Никольский, д. 9

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале ОАО «Инвестсвязь»: 50% + 1 акция.

в) Российская Федерация в лице Российского Фонда Федерального имущества

Местонахождение: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9

Почтовый адрес: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале ОАО «Инвестсвязь»: 25% - 2 акции.

Пояснения:

Форма пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должна содержать характеристику деятельности организации.

При отражении основных показателей деятельности организации необходимо дать их качественные изменения и их причины.

Качественные показатели финансово-хозяйственной деятельности должны быть выбраны организацией самостоятельно и утверждены в учетной политике, например:

- абсолютные показатели (валюта баланса, выручка, затраты, прибыль, фонд оплаты труда);

- относительные показатели (рентабельность, платежеспособность, оборачиваемость и т.д.).

Основанием для расчета экономических показателей традиционно служат бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Пример оформления Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках представлен в Приложении П.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.

2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 Для чего предназначена форма пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках?
- 2 Кто может не составлять форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках?
- 3 Перечислите основные элементы формы пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (ее структуру).
- 4 Какие разделы может содержать форма пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

Практическое занятие № 15

Наименование работы: Составление консолидированной отчетности

Цель занятия: Привитие и закрепление навыков составления консолидированного баланса

Подготовка к занятию:

1.1. Изучите закон «О консолидированной отчетности» и ответить на вопросы теста:

1. Определение сводной бухгалтерской отчетности содержит следующий нормативный документ:

- 1.1.Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Министерства Финансов РФ от 29.07.199S № 34н).
- 1.2.Порядок составления и представления сводной годовой бухгалтерской отчетности федеральными и другими федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации (приказ Министерства Финансов РФ от 15.0S.1997 № 3).
- 1.3.Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приказ Министерства Финансов РФ от 30.12.1996№ 112),

2. Группа взаимосвязанных организаций — это:

- 2.1.Головная организация и ее филиалы.
- 2.2Дочерние и зависимые общества
- 2.3. Головная организация, дочерние и зависимые общества.

3. Сводная бухгалтерская отчетность составляется по формам:

- 3.1.Разработанным головной организацией на основе типовых форм бухгалтерской отчетности.
- 3.2.Разработанным организациями самостоятельно.
- 3.3.Принятым головной организацией по согласованию с дочерними и зависимыми обществами.

4. Показатели отчетности дочерних обществ включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность:

- 4.1.В месяце приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества.
- 4.2.С 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций.
- 4.3.Следующего за отчетным года.

- 5. В каком случае в консолидированном балансе и отчете о прибылях и убытках отражается доля меньшинства соответственно в уставном капитале и финансовых результатах деятельности общества?**
- 5.1. Головная организация имеет 100% уставного капитала дочернего общества.
 - 5.2. Головная организация имеет более 50%, но менее 100% уставного капитала дочернего общества.
 - 5.3. Головная организация имеет 50% или менее 50% уставного капитала дочернего общества.
- 6. Когда статья «Деловая репутация дочерних обществ» отражается в активе консолидированного бухгалтерского баланса?**
- 6.1. Сумма вклада головной организации равна номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации.
 - 6.2. Сумма вклада головной организации ниже номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации.
 - 6.3. Сумма вклада головной организации выше номинальной стоимости акций дочернего общества, принадлежащих головной организации.
- 7. Какие из перечисленных показателей не включаются в консолидированный бухгалтерский баланс?**
- 7.1. Взаимная дебиторская и кредиторская задолженности организаций, входящих в группу.
 - 7.2. Кредиторская задолженность головной организации и дочернего общества лицам, не входящим в группу.
 - 7.3. Дебиторская задолженность головной организации и дочернему обществу лиц, не входящих в группу.
- 8. Для включения в консолидированную бухгалтерскую отчетность показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества, составленной в иностранной валюте, пересчитываются в рубли с отнесением разниц, возникающих в результате пересчета, в состав:**
- 8.1. Добавочного капитала.
 - 8.2. Прочих доходов и расходов.
 - 8.3. Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
- 9. Как отражаются продажи внутри группы при консолидации финансовой отчетности?**
- 9.1. Объединяются.
 - 9.2. Отражаются развернуто.
 - 9.3. Взаимно исключаются.
- 10. Раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской отчетности организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг является:**
- 10.1. Добровольным.
 - 10.2. Обязательным.
- 11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) применяется:**
- 11.1. При формировании показателей статистической отчетности организации.
 - 11.2. При формировании отчетной информации, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями.
 - 11.3. При формировании и представлении информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций).
- 12. Существуют ли критерии выделения сегмента в качестве отчетного?**
- 12.1. Да.
 - 12.2. Нет.
- Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12

Задание на занятие:

Задание №1 Указать характер и величину контроля, методы консолидации финансовой отчетности

Характер контроля	Величина контроля	Тип подчиненной организации	Метод консолидации

Задание №2 Составить консолидированный бухгалтерский баланс группы компаний, на основании следующих данных:

- 1) Приобретена дочерняя компания за 250 тыс. руб., ее чистые активы 200 тыс. руб.(активы минус обязательства).
- 2) Бухгалтерский баланс материнской компании :(в тыс.руб.)

Актив	Сумма		Пассив	Сумма	
	До приобретения	После приобретения		До приобретения	После приобретения
Денежные средства	280	30	Краткосрочная задолженность	900	900
Запасы	1000	1000			
Инвестиции	300	550	Акционерный капитал	1100	1100
Основные средства	420	420			
Итого	2000	2000		2000	2000

2) Бухгалтерский баланс дочерней организации:

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	50	Кредиторская задолженность	150
Запасы	130	Акционерный капитал	200
Инвестиции	70		
Основные средства	100		
Итого	350	Итого	350

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Понятие и назначение сводной (консолидируемой отчетности)
2. Нормативное регулирование сводной отчетности
3. Общие правила составления сводной отчетности

4. Правила объединения показателей головной и дочерней организации
5. Методы консолидации финансовой отчетности.

Практическое занятие 16

Наименование занятия: Составление регистров по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Цель занятия: Привитие практических навыков по составлению регистров по учету налога на прибыль и оформлению платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Схематично общий принцип формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию (начислению) налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период, представлен на Рисунке 1.

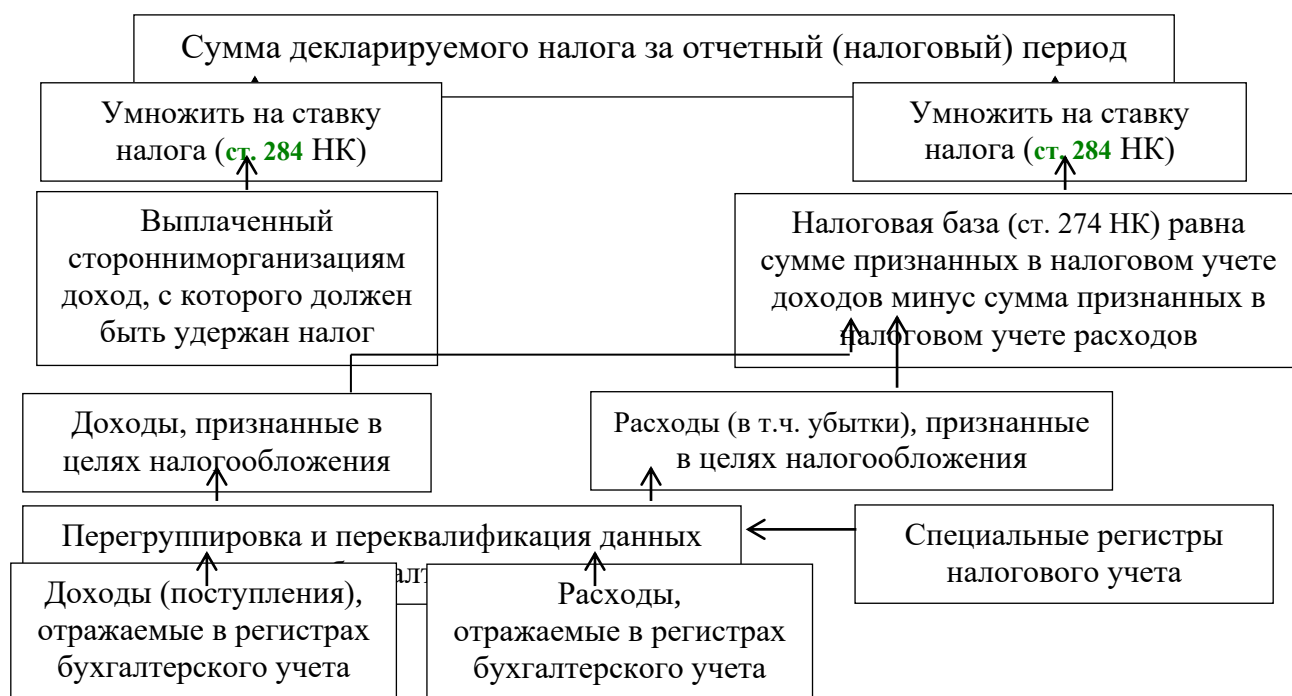


Рисунок 1 - Общая схема формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию за отчетный (налоговый) период

В налоговом учете сумму всех доходов, полученных фирмой за отчетный (налоговый) период, отражают в регистре учета доходов текущего периода.

Причем отражают как доходы от продажи имущества, так и внереализационные доходы. Это сводный регистр налогового учета. Его заполняют на основании данных других налоговых регистров (например, регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистра расчета «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»). Данные из этого регистра переносят в декларацию по налогу на прибыль. Форма этой декларации утверждена Приказом Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@.

Каждый вид доходов (выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов и т.д.) указывают в регистре отдельно.

Список регистров по учету доходов представлен в Приложении Н.

Расходы фирмы отражают в двух налоговых регистрах. Первый - регистр по учету прямых и косвенных расходов. Здесь отражают затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг (материальные расходы, затраты на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы). Второй - регистр по учету внереализационных расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Список регистров по учету расходов представлен в Приложении П.

Данные, связанные с поступлением выручки от продажи имущества (работ, услуг), отражают в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.

Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам или организация определяет доходы кассовым методом, после поступления денег от покупателей оформляют регистр учета поступления денежных средств.

Сумму выручки также указывают в дополнительных регистрах налогового учета. Перечень этих регистров зависит от вида проданного имущества:

- если организация реализует основные средства - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»;
- если организация реализует нематериальные активы - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»;
- если организация реализует финансовые вложения - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации ценных бумаг, обращающихся (не обращающихся) на организованном рынке»
- если организация реализует прочее имущество (например, материалы) - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав».

Сумму всех доходов, которые получены фирмой в течение отчетного (налогового) периода, указывают в регистре учета доходов текущего периода. Это сводный регистр налогового учета. Данные из этого регистра переносятся в декларацию по налогу на прибыль.

Прежде всего, заполняют регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его заполняют на основании первичных документов, которыми оформляется списание реализованного имущества (накладных, договоров и т.д.), а также других регистров налогового учета (например, регистра-расчета стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО)).

Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам или ваша фирма определяет доходы кассовым методом, после получения денег от покупателей заполняют регистр учета поступлений денежных средств.

Затем сумму полученных доходов указывают в регистре учета доходов текущего периода.

Образец заполнения регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав представлен в Приложении Р.

Как заполнить регистр по учету доходов текущего периода представлено в Приложении С.

Регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль представлен в Приложении Т.

Задание на занятие:

Задание 1 Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2013 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 2 Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС» (Приложение Б).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2013.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе

объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%)–22500 руб.

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Задание 2 Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;

- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Задание 3 Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2012 год.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1 К каким налогам относится налог на прибыль?

2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.

3 Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?

4 Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

Практическое занятие 17

Наименование занятия: Порядок исчисления и уплаты НДС.

Цель занятия: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1 Формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит от нескольких факторов:

1) от вида ставки налогообложения;

2) от наличия льгот;

3) от порядка определения налоговой базы.

В зависимости от предусмотренных ставок налогообложения сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов), сформированных без учета НДС.

В соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

Таким образом, конечная цена на товар имеет две составляющие:

$$\text{Цена товара} = \text{Цена без НДС} + \text{НДС} \quad (1)$$

При формировании цены на товары (работы, услуги), освобождаемые от налогообложения (льготируемые), сумма НДС не учитывается, поскольку она не взимается с покупателя и не уплачивается в бюджет:

$$\text{Цена товара} = \text{Цена без НДС (НДС не взимается)} \quad (2)$$

При формировании цены на товары, по которым предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы, необходимо учитывать специальный порядок исчисления НДС в указанных случаях.

Особый порядок формирования налоговой базы предусмотрен п.п. 3-4, 5.1 ст. 154, п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ в следующих случаях:

- при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога;
- при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством РФ (кроме подакцизных товаров);
- при передаче имущественных прав в соответствии с п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ.
- при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи (данное положение применяется с 1 апреля 2009 года).

В указанных случаях налоговая база определяется как разница между ценой, по которой имущество реализуется, с учетом НДС и расходами на приобретение (остаточной стоимостью).

Таким образом, в этих случаях цена должна сразу же формироваться с учетом НДС без какого-либо дополнительного подсчета.

При формировании налоговой базы в особом порядке необходимо помнить о том, что НДС возникает только в случае положительной разницы между ценой продажи и расходами на приобретение.

Например, предприятие А отгрузило по договору поставки предприятию Б товар на сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

Затем предприятие А уступило право требования по данному договору предприятию С за 115000 руб.

Предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 116000 руб.

Налоговая база у предприятия С составит 1000 руб. (116000 - 115000). К этой сумме применяется расчетная ставка налога. Следовательно, в данном случае цена уступки 116000 руб. включает в себя НДС 180 руб.

Если предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 114000 руб.

Налоговая база у предприятия С составит 0 руб. (114000 - 115000 = -1000). В этом случае цена уступки 114000 руб. сформирована без налога, поскольку НДС в этом случае не уплачивается.

Эти достаточно простые правила не всегда принимаются во внимание при составлении и заключении договоров. Поэтому, при формировании цены в договоре рекомендуем делать оговорку по НДС.

В первом случае, когда товары (работы, услуги) облагаются НДС в общем порядке, в договоре можно применить следующие варианты формулировок.

Если стоимость товаров (работ, услуг) четко определена в денежном выражении:

- «Цена 118000 руб., в том числе НДС - 18000 руб.»;
- «Цена 100 руб.; дополнительно НДС (18%) – 18000 руб.»;

В случае, когда товары (работы, услуги) освобождены от НДС, в договоре необходимо указать, что данный товар (работа, услуга) освобожден от налогообложения по НДС.

Например: «30000 руб. НДС не предусмотрен».

Каждый раз наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по той или иной сделке (акт приемки-сдачи, накладная и т.п.), организация должна оформлять и счет-фактуру. Счет-фактуру оформляют в двух экземплярах: первый передают покупателю, второй - в бухгалтерию.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

Задание на занятие:

Задание 1 Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1 Наименование организации ООО «АВИС» (Приложение Б).

2 Расчеты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2013 г., накладная № 65 от 04 января 2013 г. от ООО «Завод ДСП» (Приложение В):

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000 руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____?

2.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме _____ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2013 г., накладная № 23 от 06 января 2005 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000 руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____?

2.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме _____ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2013 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2013 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.2013 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

2.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

3 Расчеты с покупателями:

3.1 Выписан счет-фактура от 22.01.2013 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам:

Таблица 1-Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столешницы СТ-12	шт.	50	2400	120000
2	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198240

3.2 На расчетный счет 23.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2013 г. № 32.

3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.2013 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам:

Таблица 2-Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столешницы СТ-14	шт.	20	5500	110000
2	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

3.4 На расчетный счет 25.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2013 г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.2013 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лири» по оптовым ценам:

Таблица 3 -Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				41940

	Всего				274940
--	-------	--	--	--	--------

3.4 На расчетный счет 31.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Ли́ра» за поставку мебели по счету от 29.01.2013 г. № 34.

Задание 2 Составить счета-фактуры по образцу, представленному в Приложении Д, на основании данных задания 1:

- а) от поставщика материалов от ОАО «Ярхим»;
- б) на продажу товаров покупателю ООО «Ли́ра».

Задание 3 Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур (Приложение Е).

Задание 4 Оформить книгу покупок (Приложение Ж) и книгу продаж (Приложение И).

Задание 5 Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

Задание 6 Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) две счет-фактуры;
- б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;
- в) лист книги продаж;
- г) лист книги покупок.

Задание 6 Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АВИС» (Приложение Б).

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?
- 2 Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
- 3 Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?
- 4 В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?

Практическое занятие 18

Наименование занятия: Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: Закрепление практических навыков по учету акцизов и порядку оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить порядок исчисления и уплаты акцизов по [Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 25. Акцизы. Исчисление и уплата (2004-2012 гг.)].

1.2 Закончить предложения:

- 1) Налогоплательщиками акциза являются организации и индивидуальные предприниматели, которые _____
- 2) Налогоплательщиков акциза можно поделить на две группы:

3) Подакцизными товарами являются товары, которые _____

4) К подакцизным товарам относятся _____

5) В целях исчисления акцизов не относятся к подакцизным товарам следующие товары: _____

1.3 При реализации (передаче), подакцизных товаров сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты, общая сумма налога по формуле:

$$\begin{array}{lcl} \text{Сумма налога по} & & \text{Общая сумма налога по} \\ \text{подакцизным товарам} & & \text{подакцизным товарам} \\ \text{(красное сторно) (разница} & = & - \text{Вычеты} \\ \text{между К68-3 и Д68-3} & & \text{К19-Д68-3} \end{array} \quad (3)$$

1.4 Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по налоговым ставкам, определенным Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 306-ФЗ [2] (Приложение М).

Задание на занятие:

Задание 1 Описать порядок осуществления налоговых вычетов по акцизам (аналогично НДС). Зарисовать схему.

Задание 2 ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;
- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;
- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;
- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 2013 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 2013 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Группы пива в зависимости от экстрактивности начального сусла - массовой доли сухих веществ в начальном пивном представлены в таблице Приложения Н. Ставки акцизов на реализацию пива представлены в Таблице 1 Приложения М.

Задание 3 Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Октябрьскому району г. Самара).

Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлены в Приложении К.

Пример оформления платежного поручения представлен в Приложении Л.

Задание 4 Приложить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет в распечатанном виде.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 К каким налогам относятся акцизы?
- 2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету акцизов.
- 3 Какие товары относятся к подакцизным?
- 4 Какие операции являются объектом налогообложения акцизом?
- 5 Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

Практическое занятие 19

Наименование занятия: Решение задач по определению величины транспортного налога.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины транспортного налога.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1 Транспортный налог платят фирмы, на которые зарегистрированы автомобили, мотоциклы, автобусы, вертолеты, яхты, катера и т.д. Он вводится законами субъектов России.

Декларацию по транспортному налогу, утвержденную приказом Минфина России от 13 апреля 2006 г. № 65н, фирмы представляют не позднее 1 февраля нового года. В этом приказе есть и инструкция по ее заполнению.

Декларация состоит:

- из титульного листа;
- из раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)» (на одном листе);
- из раздела 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству (по данным налогоплательщика)» (на одном листе).

Как и большинство деклараций, эту форму заполняют с конца. Прежде всего, оформляют раздел 2. Затем данные из него переносят в раздел 1 и заполняют титульный лист.

2 Изучить порядок заполнения декларации по транспортному налогу для организаций.

Пример заполнения декларации по транспортному налогу представлен в Приложении Ч.

Задание на занятие:

Задание 1 Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2012 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

а) 125 л.с.

б) 220 л.с.

Ставки транспортного налога по Самарской области представлены в Приложении Ш.

Задание 2 По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2011 по 31.12.2011 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.2011 по 31.12.2011 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.2011 по 28.09.2011 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2012 года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3 Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация – ООО «СК АВИС» (Приложение Б).

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2011 года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

Задание 3 Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 2012 год в бюджет Самарской области.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1 К каким налогам относится транспортный налог?

2 Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

3 Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?

4 Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

Практическое занятие 20

Наименование занятия: Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Цель занятия: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, который представлен в Приложении Ц.

1.2. Изучить порядок заполнения Декларации по налогу на имущество организаций, который представлен в Продолжении Приложения Ц.

Налог на имущество организаций - это региональный налог, который согласно ст. 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации может, как зачисляться в размере 100% в бюджет субъекта Российской Федерации, так и распределяться между бюджетом субъекта Российской Федерации и бюджетами муниципальных образований в зависимости от того, какое из вышеуказанных положений закреплено в законодательстве соответствующего субъекта Российской Федерации.

Поэтому Порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, утвержденный приказом Минфина России от 20.02.2008 № 27н, содержит следующие положения:

- Расчет заполняется в отношении сумм авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в бюджет по соответствующему коду муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления ОК 019-95, утвержденным постановлением Госстандарта России от 31.07.1995 № 413 (ОКАТО). В Расчете, представляемом в налоговый орган, приводятся суммы авансовых платежей по налогу, коды по ОКАТО которых соответствуют территориям муниципальных образований, подведомственным данному налоговому органу;
- если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, Расчет может заполняться в отношении суммы авансового платежа по налогу, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации.

В этом случае при заполнении Расчета указывается код по ОКАТО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления Расчета.

Декларация включает:

- титульный лист (заполняется всеми организациями);
- Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» (заполняется также всеми организациями);
- Раздел 2 - в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства (заполняется российскими и иностранными организациями);
- Раздел 3, заполняемый исключительно иностранными организациями, имеющими в собственности недвижимое имущество, не относящееся к их деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство.

Задание на занятие:

Исходные данные:

1 Наименование организации – ООО «СК АВИС» (Приложение Б).

2 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Задание 1 Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2 Оформить декларацию по налогу на имущество.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?

2 Как определяется налоговая база налога на имущество?

3 Какова структура декларации по налогу на имущество организаций?

Практическое занятие 21-22

Тема: Организация учета на предприятиях малого бизнеса

Цель занятия: Формирование бухгалтерских проводок по учету фактов хозяйственной жизни и отчетности на малых предприятиях

Формирование общих и профессиональных компетенций:

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

Задание №1 Требуется:

1 Открыть счета синтетического учета.

2. Разнести по счетам хозяйственные операции
3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета
4. Составить бухгалтерский баланс на основании имеющихся данных
5. Провести анализ финансового состояния предприятия, рассчитав:
 - коэффициент абсолютной ликвидности
 - коэффициент текущей ликвидности
 - коэффициент обеспеченности собственными средствами
6. Сделать выводы о финансовом состоянии предприятия на основании, проведенных расчетов

Условие для выполнения задания

Остатки по синтетическим счетам на 01.02.2016 г. по ООО «Вектор» составили		
№ п/п	Шифр и наименование счета	Сумма, руб.
1	01 «Основные средства»	650400
2	02 Износ основных средств	48000
3	10 «Материалы»	840600
4	43 «Готовая продукция»	245000
5	50 «Касса»	10000
6	51 Расчетный счет»	250400
7	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	180000
8	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	125600
9	66 «Краткосрочный кредит банка»	450000
10	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	62400
11	71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Кт)	1400
12	80 «Уставный капитал»	968200
13	84 Нераспределенная прибыль»	412000
	Итого:	4244000

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Поступил аванс за отгруженную продукцию от ООО «Армада»			15000
2	Акцептован счет поставщика за материалы НДС 18%			44068 7932
3	Выдано из кассы подотчет экспедитору на приобретение материалов			7200
4	Списана в реализацию продукция по плановой себестоимости			35000
5	Списаны материалы на упаковку реализуемой продукции			2400
6	Расходы на продажу включены в себестоимость реализуемой продукции			2400

7	Начислена выручка от реализации готовой продукции ООО «Армада» в том числе НДС18%			64800
8	Экспедитором предоставлен авансовый отчет о приобретении материалов			8400
9	Экспедитору по заявлению выдан перерасход по авансовому отчету			?
10	Списаны материалы в основное производство			22000
11	На расчетный счет получена выручка от ООО			64800
12	С расчетного счета получены средства на выдачу			34000
13	Списан в реализацию объект основных средств;			
14	Начислена зарплата рабочим за демонтаж			890
15	Начислена выручка за реализованный объект			9600
16	Выявлен финансовый результат от реализации			
17	Выявлен финансовый результат от реализации			
18	Начислен налог на прибыль			
19	Произведена реформация баланса			
	Итого обороты			

Практическое занятие 23

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Упрощенная система налогообложения является разновидностью специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность по уплате трех основных налогов заменяется уплатой одного налога, а все остальные, установленные для них обязанности (налоговые, страховые, бухгалтерские, статистические) выполняются в общем порядке.

Учитывая требования, которые закон предъявляет к налогоплательщику УСН, а именно, ограничения по количеству работников, остаточной стоимости основных средств, лимит полученных доходов, можно говорить о том, что данный налоговый режим в основном предназначен для субъектов малого и среднего бизнеса.

Основными признаками упрощенной системы являются следующие положения.

1 Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Об этом сказано в п. 1 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ. Вместе с тем, реально УСН возможно совмещать лишь с ЕНВД.

Нельзя одновременно применять УСН и общую систему налогообложения, т.к. они применяются в отношении всех видов осуществляемой налогоплательщиком деятельности.

2 Упрощенная система налогообложения предусматривает вместо налогов, которые уплачиваются на общей системе налогообложения, уплату единого налога.

Это означает, что субъекты упрощенной системы уплачивают вместо налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, исчисляемого по внутренним операциям (при реализации, передаче для собственных нужд, выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления), налога на имущество один единый налог.

Так, в отношении организаций применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты 1) налога на прибыль организаций, 2) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией), 3) налога на имущество организаций уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

До 01.01.2010 налогоплательщики, применяющие УСН, уплачивали также единый социальный налог.

С 1 января 2010 г. отменено взимание единого социального налога. Вместо него организации и индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Для налогоплательщиков, которые применяют объект налогообложения «доходы минус расходы», установлен минимальный налог.

Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога или если по итогам года налогоплательщик получили убыток и сумма налога, исчисленного в общем порядке, равна нулю.

Разницу между уплаченным минимальным налогом и суммой налога, исчисленного в общем порядке, налогоплательщик вправе включить в расходы в следующих налоговых периодах. На эту величину может быть увеличена сумма убытков, которые переносятся на будущие налоговые периоды.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период - календарный год. Т.е. по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев рассчитывать минимальный налог не нужно.

Расчет минимального налога производится по формуле:

$$\text{Минимальный налог} = \text{Налоговая база} * 1\% \quad (13)$$

При этом налоговая база исчисляется нарастающим итогом с начала года до конца налогового периода.

Задание на занятие:

Задание 1 Закончить предложения:

- 1 Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность _____
- 2 На основании пункта 2 статьи 18 НК упрощенная система налогообложения относится _____, которая регулируется в соответствии с Главой 26.2 НК РФ _____
- 3 Упрощенную систему налогообложения могут применять _____
- 4 Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ _____ освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета (кроме _____).
- Они обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу при упрощенной системе налогообложения в _____
- 5 Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.
- 6 Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.
- 7 Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком _____ Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке _____
- 8 Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее _____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
- 9 Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются _____
- 10 Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту _____ (_____ индивидуального предпринимателя).
- 11 Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Для ответа на вопросы используйте источники из списка литературы [3; 4].

Задание 2 Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 3 ОАО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 2012 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;
- полугодие - 179 581 руб.;
- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 2012 году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (34%).

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 4 Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные:

По итогам 9 месяцев 2010 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

Задание 5 Организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев 2011 г. получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 Кто может применять упрощенную систему налогообложения?
- 2 От чего зависит налоговая база для исчисления УСН?
- 3 Какие налоговые ставки применяют при упрощенной системе налогообложения?

Список используемой литературы

1. «О Бухгалтерском учете» Федеральный закон №402 от 06.12.2011г.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина от 29.07.1998 №34н с изм. и доп.).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (приказ Минфина РФ от 24.11.2008 г. № 116н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) (приказ Минфина РФ от 06.06.1999 г. № 43н).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 18.05.02 г № 45н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г № 56н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности». ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.01 г № 96н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32-н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33-н).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г № 48н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г № 11н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г № 92н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г № 153н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г № 107н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 г № 66н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г № 114н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 г № 126н.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». ПБУ 20/2003. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.11.03 г № 134н.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 г № 106н.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учета и отчетности» ПБУ № 22/2010. Утверждено приказом Минфина России №63н от 28.06.2010
25. Куттер М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / М.И. Куттер, И.Н. Уланова. – 2-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 255с.
26. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / В.А. Тевлин. – М.: Проспект, 2011. – 144с.
27. Карпов В.В. Бухгалтерский учет и отчетность организаций: справочник / В.В. Карпов, Н.В. Лукина. - изд. 16-е допол. - М.: Экономика и финансы, 2012. - 616 с
28. Широбоков В.Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК - Финансы и статистика, Москва – 2010 //www.knigafund.ru
29. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - Дашков и К, Москва - 2011//www.knigafund.ru

Список электронных источников информации

1. <http://www1.minfm.ru/>- Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://mvf.klerk.ru/index.html>- Клерк. В помощь бухгалтеру.
3. <http://www.consultant.ru/>- Консультант Плюс
4. <http://www.garant.ru/-Система> Гарант
5. <http://www.ipbr.ru/>- Институт профессиональных бухгалтеров России

Состав квартальной отчетности

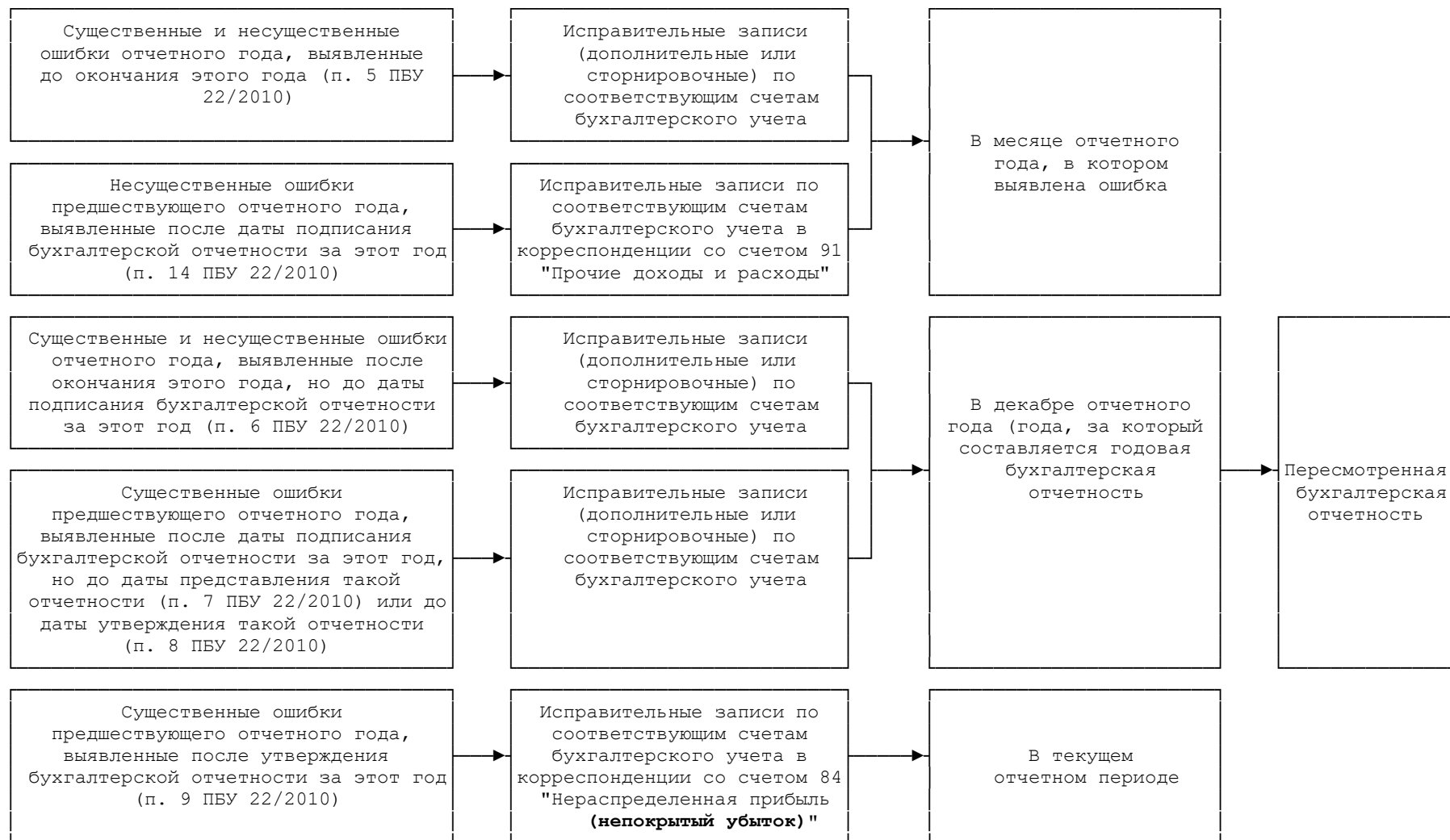
Вид отчетности	Сроки	Кто предоставляет	Куда предоставляется
Бухгалтерская отчетность: Баланс; Отчет о прибылях и убытках	До 30 числа	организации	В налоговый орган
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование	До 15 числа месяца, следующего за кварталом	Организации или индивидуальные предприниматели, производившие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	В территориальный орган ФСС
Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование	До 15 числа	Организации любой организационно-правовой формы	В исполнительный орган ФСС по месту регистрации вместе с отчетом по форме 4-ФСС
Единая (упрощенная) налоговая декларация	До 20 числа	Лица, признаваемые плательщиками одного или нескольких налогов, не осуществляющие операции, но в результате которых происходит движение денежных средств, и не имеющие по этим налогам объекта налогообложения	В налоговый орган по месту регистрации или жительства (для физического лица)
Расчеты за негативное воздействие на окружающую среду	До 20 числа	Организации, осуществляющие любые виды деятельности на территории РФ связанные с природопользованием, вредное воздействие на окружающую среду.	В территориальный орган Ростехнадзора по месту нахождения
Декларация по НДС	До 20 числа	Налогоплательщики - организации, налоговые агенты, лица, в случае выставления им счета-фактуры покупателю с выделением НДС	В налоговый орган по месту учета
Декларация по ЕНВД	До 20 числа	Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую	В налоговый орган

		деятельность, облагаемую единым налогом	
Декларация по налогу на прибыль	До 28 числа	Налогоплательщики налога на прибыль организации	В налоговый орган
Налоговый расчет по авансовым платежам по транспортному налогу	До 30 числа	Налогоплательщики (лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства), являющиеся организациями	В налоговый орган
Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество	До 30 числа	Плательщики налога - российские организации	В налоговый орган
Авансовый расчет по авансовым платежам по земельному налогу	До 30 числа	Налогоплательщики - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого влияния	В налоговый орган
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	До 1 числа	Плательщики страховых взносов - лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели	В территориальный орган Пенсионного фонда

Приложение Б Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Сальдо на начало		Обороты по счету		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
02						
03						
04						
05						
07						
08						
10						
19						
20						
23						
25						
26						
41						
42						
43						
44						
45						
50						
51						
57						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
73						
75						
80						
82						
84						
90						
91						
96						
97						
98						
99						

Приложение В Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности



Приложение Г Бухгалтерский баланс в произвольной форме

Актив	Сумма, руб.		Пассив	Сумма, руб.	
	На начало	На конец		На начало	На конец
Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
1.1 Основные средства			1 Уставный капитал		
1.2 НМА			2 Нераспределенная прибыль		
1.3 Доходные вложения в материальные ценности			Итого по разделу III		
1.4 Долгосрочные финансовые вложения					
1.5 Отложенные налоговые активы			Долгосрочные обязательства		
Итого по разделу I			Займы и кредиты		
Оборотные активы			Отложенные налоговые обязательства		
2.1 Запасы, в том числе:			Итого по разделу IV		
- материалы и другие аналогичные ценности			Краткосрочные обязательства		
- готовая продукция и товары для перепродажи			Кредиты и займы		
- товары отгруженные			Кредиторская задолженность, в том числе:		
- расходы будущих периодов			- поставщикам и подрядчикам		
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			- персоналу организации		
2.3 Краткосрочная дебиторская задолженность			- по налогам		
2.4 Долгосрочная дебиторская задолженность			- во внебюджетные фонды		
2.5 Денежные средства			- прочие кредиторы		
2.6 Краткосрочные финансовые вложения			Итого по разделу V		
Итого по разделу II					
Баланс			Баланс		

Приложение Д Соответствие показателей Отчета об изменениях капитала и бухгалтерского баланса

Отчет об изменениях капитала				Бухгалтерский баланс			
Код строки	Наименование показателя строки	Код графы	Наименование показателя графы	Код строки	Наименование строки	Код графы	Наименование графы
Раздел I «Изменение капитала»							
3200	Остаток на 1 января отчетного года	3	Уставный капитал	1310	Уставный капитал	3	На начало отчетного года
		4	Добавочный капитал	1350	Добавочный капитал		
		5	Резервный капитал	1360	Резервный капитал		
3300	Остаток на 31 декабря отчетного года	3	Уставный капитал	1310	Уставный капитал	4	На конец отчетного периода
		4	Добавочный капитал	1350	Добавочный капитал		
		5	Резервный капитал	1360	Резервный капитал		
Раздел II «Резервы»							
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством - данные отчетного года	3	Остаток (на начало отчетного года)		Резервы, образованные в соответствии с законодательством	3	На начало отчетного года
		6	Остаток (на конец отчетного года)			4	На конец отчетного периода
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами - данные отчетного года	3	Остаток (на начало отчетного года)		Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	3	На начало отчетного года
		6	Остаток (на конец отчетного года)			4	На конец отчетного периода
	Резервы предстоящих расходов - данные отчетного года	3	Остаток (на начало отчетного года)	1540	Резервы предстоящих расходов	3	На начало отчетного года
		6	Остаток (на конец отчетного года)			4	На конец отчетного периода

Приложение Е Соответствие показателей Отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса

Отчет о движении денежных средств				Бухгалтерский баланс		
Наименование показателя строки	Код графы	Наименование показателя графы	Код строки	Наименование строки	Код графы	Наименование показателя графы
Остаток денежных средств на начало отчетного года	3	За отчетный период	1250	Денежные средства за минусом остатка по субсчету «Денежные документы» счета 50	3	На начало отчетного года
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3	За отчетный период	1250	Денежные средства за минусом остатка по субсчету «Денежные документы» счета 50	4	На конец отчетного периода

**Приложение Ж Соответствие показателей Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках
и бухгалтерскому балансу**

Пояснение			Бухгалтерский баланс
Показатели строки	Код графы	Наименование показателя графы	Показатели строки
Раздел «Нематериальные активы»			
Строка (объекты интеллектуальной собственности) + строка (деловая репутация организации) + строка (прочие объекты интеллектуальной собственности)	6	Наличие на конец отчетного периода	Строка 1110 графа 4 (нематериальные активы) за минусом субсчета «Расходы на НИОКР», увеличенная на сумму амортизации (кредит счета 05)
Раздел «Основные средства»			
Строка «Итого»	6	Наличие на конец отчетного периода	Строка 1130 графа 4 (основные средства), увеличенная на сумму амортизации (кредит счета 02)
Раздел «Доходные вложения в материальные ценности»			
Строка «Итого»	6	Наличие на конец отчетного периода	Строка 1140 графа 4 (доходные вложения в материальные ценности), увеличенная на сумму амортизации имущества, относящегося к доходным вложениям
Раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»			
Строка «Дебиторская задолженность: краткосрочная – всего»	6	Остаток на конец отчетного периода	Строка 1230 баланса - «Дебиторская задолженность: долгосрочная»
Строка «Дебиторская задолженность: долгосрочная – всего»	6	Остаток на конец отчетного периода	Строка 1230 баланса - «Дебиторская задолженность: краткосрочная – всего»
Строка «Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего»	6	Остаток на конец отчетного периода	Строка 1520 баланса
Строка «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	6	Остаток на конец отчетного периода	
Строка «Расчеты по налогам и сборам»	6	Остаток на конец отчетного периода	
Строка «Кредиторская задолженность:	6	Остаток на конец	Строка 1140 баланса

долгосрочная – всего»		отчетного периода	
Раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»			
Строка «Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) расходов будущих периодов»	3	За отчетный год	Разница показателей граф 4 и 3 по строке «Расходы будущих периодов»
Строка «Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) резервов предстоящих расходов»	3	За отчетный год	Разница показателей граф 4 и 3 по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов»

Приложение 3 Международные стандарты финансовой отчетности

№	Стандарт	Содержание стандарта
1	Предоставление финансовой отчетности	Определяет основные требования, состав и цели предоставления различного рода финансовой отчетности
2	Запасы	Формирует обязательство по составлению отчета о движении денежных средств
7	Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике организации	Предписывает отдельное раскрытие результатов чрезвычайных обстоятельств и событий и исправление фундаментальных ошибок и формы их отражения в финансовой отчетности. Указывает на требование раскрытия информации об изменениях в учетной политике организации и раскрывает процесс оформления в случае приостановления деятельности организации
10	События, произошедшие после отчетной даты	Описывает раскрытие и начисление непредвиденных убытков, раскрытие возможных доходов
11	Договоры подряда	Описывает, каким образом определить прибыль, которая подлежит начислению за каждый отчетный период по незавершенному строительству
12	Налоги на прибыль	Формирует начисление резерва по отсроченному налогу
14	Сегментная отчетность	Раскрывает анализ активов организации по сегментированным видам деятельности
15	Информация, отражающая влияния изменения уровня цен	Предписывает раскрытие и объяснение стоимости активов организации, которая была изменена в результате увеличения цен
16	Основные средства	Описывает, каким образом происходит оценка по фактической стоимости активов организации, определяет элементы, составляющие фактическую стоимость. Содержит 2 варианта, согласно которым можно произвести переоценку основных средств организации
17	Аренда	Определяет критерий, по которому основные средства можно отнести к финансовой аренде и которые профинансированы за счет заемных средств
18	Выручка	Предписывает оценку выручки по справедливой стоимости. Определяет, из каких составных частей состоят элементы выручки организации
19	Вознаграждения работникам	Описывает существующие виды вознаграждений работникам организации, но не дает информации по отражению и раскрытию информации в финансовой отчетности в части, касающейся вознаграждений
20	Учет правительственных субсидий и раскрытие финансовой информации о правительственной помощи	Согласно нему дотации должны учитываться или как доходы будущих периодов, которые отражаются в течение всего срока использования таких активов, или путем сокращения балансовой стоимости этих активов
21	Влияние изменения валютных курсов	Описывает учет хозяйственных операций в иностранной валюте и перевод финансовой отчетности подразделений организаций, которые осуществляют свою работу за рубежом
22	Объединение компаний	Описывает структуру процесса капитализации и

		амортизации приобретенной стоимости деловой репутации. Обычно происходит через 5 лет использования
23	Затраты по займам	Рассматривает возможности применения капитализации стоимости заемных средств для финансирования строительства основных средств организации
24	Раскрытие финансовой информации о связанных сторонах	Предписывает объяснение значительных операций между сторонами, которые имеют какое-либо существенное влияние друг на друга
26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения	Определяет требования к учету пенсионных планов. Не требует раскрытия финансовой информации относительно отражения по пенсионному обеспечению
27	Сводная финансовая отчетность организации и учет инвестиций в дочерние компании	Описывает процесс составления финансовой отчетности дочерних предприятий, имеющих не менее 50% акций с правом голоса
28	Учет инвестиций в ассоциированные организации	Предписывает применение метода учета инвестиций по их долевого участию. В ассоциированных организациях должно быть не менее 20% акций с правом голоса, которые могут обеспечить существенное влияние их владельцу
29	Финансовая отчетность организации в условиях гиперинфляции	Описывает возможные поправки в учете пассивов и активов организации для отражения изменения уровня цен, если такой уровень инфляции составляет 100% и более за каждый год
30	Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов	Существенным образом дополняет МСФО 1 "Предоставление финансовой отчетности". Раскрывает некоторые аспекты учетной политики банковской сферы или иных финансовых институтов
31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности	Предлагает метод учета, согласно которому происходит пропорциональная консолидация по 50% от каждой строки, соответствует методу учета по долевого участию
32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	Определяет уровень экономической информации, которая может быть раскрыта организацией для всех категорий пользователей, относящуюся к сложным финансовым инструментам, т.е. составляет разницу в процентных ставках по двум видам валюты на один и тот же срок, "хеджи", а также их производные
33	Прибыль на акцию	Определяет принципы расчета и предоставления прибыли в расчете на акцию с целью повышения возможности сравнительного анализа для инвесторов
34	Промежуточная финансовая отчетность	Не содержит требования составления промежуточной финансовой отчетности. Рассматривает характер ее содержания и периодичность предоставления
35	Прекращаемая деятельность	Устанавливает основы по разделению экономической информации, которая касается прекращающейся деятельности, и экономической информации, которая касается продолжающейся деятельности организации. Перечисляет минимальный перечень требований к уровню раскрытия такой информации
36	Обесценивание активов	Устанавливает порядок действий, которые

		предпринимается организацией во избежание завышенной балансовой стоимости своих активов, а также требования к уровню раскрытия информации относительно обесценения активов
37	Резервы, условные обязательства и условные активы	Предписывает надлежащий порядок учета, а также требования к раскрытию информации для всех видов резервов, условных обязательств и условных активов организации
38	Нематериальные активы	Рассматривает основные моменты процесса учета нематериальных активов организации, которые будут иметь непосредственное отношение к процессу признанию актива, определения его балансовой стоимости, определению и учету убытка от процесса обесценивания, требования к уровню раскрытия всей этой информации в финансовой отчетности организации. Применяется ко всем видам нематериальных активов, кроме тех, которые специально могут рассматриваться и описываться в других МСФО организаций
39	Финансовые инструменты: признание и оценка	Устанавливает критерии стандартов признания, оценки и раскрытия экономической информации о финансовых активах и финансовых обязательствах организации, включая порядок учета операций хеджирования
40	Инвестиции в недвижимость	Устанавливает порядок учета инвестиционной собственности организации (имущества, которое находится в распоряжении владельца или арендатора для получения ренты или любых видов выгод в связи с повышением стоимости капитала) и соответствующие вытекающие из этого требования к уровню раскрытия информации
41	Особенности учета в сельском хозяйстве	Устанавливает порядок бухгалтерского учета, предоставления финансовой отчетности, а также раскрытия экономической информации о сельскохозяйственной деятельности в части, которая не рассматривалась отдельно в других МСФО

