

Методические указания обсуждены на заседании методического совета СПК «19» 03 2021 года.  
Протокол № 7,

Председатель методического совета СПК  
Сергеева С.И.

  
(подпись)

Методические указания одобрены на заседании педагогического совета СПК  
«26» 03 2021 года. Протокол № 7.

Председатель педагогического совета СПК  
Облиенко А.В.

  
(подпись)

## **МДК 04.01. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Воронеж 2021

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

**МДК 04.01. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Воронеж 2021

УДК 614. 8. 084 (075. 8)  
ББК 65. 9(2)248  
Б39

*Составители: Пономарева Светлана Анатольевна, преподаватель СПК*

**МДК 04.01. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:**  
методические указания для выполнения практических работ для студентов строительно-политехнического колледжа (СПК строительный блок)./ ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: С.А. Пономарева. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. 17 с.

Учебная дисциплина «Технология составления бухгалтерской отчетности» изучается студентами колледжа. Методические указания по выполнению практических работ обеспечивают реализацию рабочей программы по дисциплине «Технология составления бухгалтерской отчетности».

Реализация программы обеспечит компетентность будущих специалистов в области бухгалтерской отчетности как неотъемлемой части их профессионализма в период вступления в самостоятельную жизнь.

УДК 614. 8. 084 (075. 8)  
ББК 65. 9(2)248

Б39  
Рецензент -

*Издается по решению редакционно-издательского совета Воронежского государственного технического университета*

# **МДК 04.01. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

*Составители: Пономарева Светлана Анатольевна,  
преподаватель СПК*

Редактор

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60\*84 1/16. Уч.-изд. Л. 2,0.

Тираж                      экз. Заказ №

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»  
394026 Воронеж, Московский просп., 14

Участок оперативной полиграфии издательства ВГТУ  
394026 Воронеж, Московский просп., 14

## Содержание

1. Введение.....	3
2. Практические работы.....	7

## **Введение**

Целью изучения междисциплинарного курса МДК 04.01. является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в приеме, обработке, регистрации хозяйственных операций экономических субъектов в соответствии с действующим законодательством.

Требования Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) направлены на формирование у студентов определенных профессиональных компетенций, которые способствуют усилению личностной направленности молодого специалиста в профессиональную деятельность.

Дидактическая цель практических работ - формирование у студентов образовательной организации элементов общих и профессиональных компетенций, а также практических умений, необходимых для изучения последующих учебных дисциплин, междисциплинарных курсов, профессиональных модулей, прохождения учебных и производственных практик.

Практические задания соответствуют требованиям профессионального стандарта Бухгалтер.

### **Критерии оценивания:**

Каждый студент отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы. Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

Из отчетов к практическим работам формируется папка «Отчет к практическим работам по МДК 04.01», которая включает в себя: титульный лист, бланки к практическим работам в количестве 20 работ, оформленные приложения.

## Практическая работа № 1

Тема: Работа с нормативной документацией, регулирующей правила составления бухгалтерской отчетности.

Цель: Научиться работать с нормативной документацией, регулирующей правила составления бухгалтерской отчетности.

Задание 1.

Указать нормативный документ, в котором отражены принципы, требования и допущения (оформить таблицу):

Принципы, требования и допущения	Нормативный документ
Принцип денежного измерения	
Принцип имущественной обособленности	
Непрерывность ведения учета	
Временная определенность фактов хоз.деят.	
Рациональность	
Непротиворечивость	
Полнота и достоверность информации	
Сопоставимость данных отчетности	
Открытость и публичность	

Нейтральность информации	
--------------------------	--

Задание 2.

Выбрать каждому понятию свое определение и наоборот:

Понятие	Определение
Статистическая отчетность	
	Это форма отчетности, в которой отражается капитал организации
Международные стандарты финансовой отчетности	
	Это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также о результатах деятельности организации, составляемая на основе данных бухучета
Отчет о прибылях и убытках	
Рабочий план счетов организации	

Задание 3.

Ответить на вопросы:

1. Охарактеризуйте состав бухгалтерской отчетности организации.

2. Опишите составляющие части бухгалтерского баланса.



3. Назовите пользователей финансовой информации организации, приведите примеры.

4. Опишите алгоритм исчисления чистой прибыли организации.

Нормативно –законодательные документы:

1. Федеральный закон № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. ПБУ 1/2008
3. ПБУ
4. ПБУ 4/99

#### Практическая работа

Тема: Раскрытие учетной политики в пояснениях к балансу и отчету о прибылях и убытках.

Задание.

Раскрыть правила составления и представления бухгалтерской отчетности организации (работа с ПБУ, ПБУ 1/2008).

1. Учетная политика – это

2. Раскрытие учетной политики в отчетности (оформить таблицу)

Статьи баланса	Оценка статей баланса




3. Бухгалтерский баланс – это

4. Основные требования составления и представления бухгалтерской отчетности

5. Порядок представления бухгалтерской отчетности

## Практическая работа

Тема: Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

Цель: Научиться определять результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Анализировать оборотно – сальдовую ведомость и составлять бухгалтерский баланс.

Задание:

На основании оборотно – сальдовой ведомости составить баланс организации на начало и конец отчетного периода (год).

Тест:

1. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится:
  1. переоценка объектов ОС
  2. распределение косвенных расходов
  3. инвентаризация
  4. реформация
2. Бухгалтерская отчетность подписывается:
  1. руководителем организации
  2. главным бухгалтером организации
  3. руководителем и главным бухгалтером организации
  4. главным бухгалтером и руководителем, при наличии у главбуха аттестата на профессиональную деятельность
3. Штрафы, пени, неустойки, предъявляемые организации за нарушение ею условий договора, учитываются:
  1. в составе прочих расходов
  2. в составе убытков отчетного года
  3. в составе расходов по обычным видам деятельности
  4. в составе косвенных расходов
4. В бухгалтерской отчетности исправления:
  1. не допускаются
  2. допускаются корректурным методом
  3. допускаются только в отчете о движении денежных средств
  4. не допускаются только в форме № 1
5. Бухгалтерский баланс годовой характеризует финансовое положение организации
  1. отчетную дату
  2. на 1 января календарного года годовой отчетности
  3. за полугодие
  4. за квартал

Вопросы:

1. Дайте определение бухгалтерской отчетности
2. Какие формы включает в себя годовая бухгалтерская (финансовая) отчетности.
3. Назовите внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности.

Приложение Оборотно –сальдовая ведомость.

Оборотно-сальдовая ведомость организации за 20\_\_ год

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-декабрь		Сальдо на конец года	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кр
01	Основные средства	1519310		508250	219235	1808325	
02	Амортизация		1015035	168300	268640		

	основных средств						
04	Нематериальные активы	42500		30000	40100	32400	
05	Амортизация нематериальных активов		5000	7128	5128		3000
08	Вложения во внеоборотные активы			538250	538250		
	Всего:			350500	350500		
	В том числе:						
08-3	Строительство объектов основных средств						
08-4	Приобретение объектов основных средств			157750	157750		
08-5	Приобретение нематериальных активов			30000	30000		
09	Отложенные налоговые активы			7133	955	6178	
10	Материалы	416250		1089700	1147825	358125	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				5000		5000
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			1107585	1107585		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	55000		61500	98582	17918	
19	НДС по приобретенным ценностям	69340	0	358205	343438	84107	0
	Всего:						
19-1	В том числе:			99650	99650		
	НДС при приобретении основных средств						
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов			6000	6000		
19-3	НДС при приобретении материально-производственных запасов	69340		221517	227500	63357	
19-4	НДС по потребленным услугам			31038	10288	20750	
20	Основное производство	37860		3863711	3875121	26450	
23	Вспомогательные производства			277142	277142		
25	Общепроизводственные расходы			1220192	1220192		
26	Общехозяйственные расходы			315174	315174		
28	Брак в производстве			14575	14575		
40	Выпуск продукции			3853046	3853046		

	(работ, услуг)						
43	Готовая продукция	75350		4142000	3797872	419478	
44	Расходы на продажу - Всего:			114400	114400		
	В том числе коммерческие расходы			114400	114400		
50	Касса	2575		1907702	1907702	2575	
51	Расчетные счета	338150		6160255	6299219	199186	
55	Специальные счета в банках			25000		25000	
58	Финансовые вложения - Всего:			105000	35625	69375	
	В том числе долгосрочные финансовые вложения			70000	625	69375	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Всего:	0	226450	2670132	2643234		199552
	В том числе:		226450	1998900	1972002		199552
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
60-2	Расчеты по авансам выданным			671232	671232		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками - Всего:	138500	0	7439358	7449878	127980	0
	В том числе:	138500		5325400	5335920	127980	
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками						
62-2	Расчеты по авансам полученным			2113958	2113958		0
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		185000	682775	603743		105968
68	Расчеты по налогам и сборам - Всего:		56173	1794280	1882370	0	144263
	В том числе:		14305	145435	139733		8603
68-1	Налог на прибыль						
68-2	НДС		10052	944155	1002743		68640
68-3	Налог на доходы физических лиц		8250	177193	182456		13513
68-4	Транспортный налог			6885	9180		2295
68-5	Налог на имущество		8000	30383	30743		8360
68-6	Расчеты по ЕСН		8273	482936	517265		42602
68-7	Налог на рекламу				250		250
68-8	Налог на пользователей автомобильных дорог		7293	7293			
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - Всего:		13827	383458	432287	0	62656
	В том числе:						
69-1-1	Отчисления в фонд социального страхования		2364	64087	61743		20
69-1-2	Страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и		1063	47065	98873		52871

	профессиональных заболеваний						
69-2-1	Взносы по страховой части трудовой пенсии		6500	168636	169794		7658
69-2-2	Взносы по накопительной части трудовой пенсии		1773	45992	46308		2089
69-3-1	Отчисления в федеральный фонд обязательного медицинского страхования		118	3204	3087		1
69-3-2	Отчисления в территориальный фонд обязательного медицинского страхования		2009	54474	52482		17
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		84950	1942834	2020630		162746
71	Расчеты с подотчетными лицами	3100		71000	69550	4550	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			41875	31875	10000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - Всего:	15000	8900	576617	578867	15000	11150
	В том числе:	15000		256630	256630	15000	
76-1	Расчеты с разными дебиторами						
76-2	Расчеты с разными кредиторами		8900	319987	322237		11150
77	Отложенные налоговые обязательства			7137	32013		24876
80	Уставный капитал		262400				262400
82	Резервный капитал		46350				46350
83	Добавочный капитал		462762				462762
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - Всего:		346088	125000	381211	0	602299
84-1	В том числе:				381211		381211
	Прибыль, подлежащая распределению						
84-2	Нераспределенная прибыль в обращении		125000	125000			
84-3	Нераспределенная прибыль в использовании		221088				221088
90	Продажи - Всего:			15476858	15476858		
90-1	В том числе:			5325400	5325400		
	Выручка						
90-2	Себестоимость продаж			3508918	3508918		
90-3	НДС			887566	887566		
90-6	Общехозяйственные расходы			315174	315174		
90-7	Расходы на продажу			114400	114400		
90-9	Прибыль/убыток от продаж			5325400	5325400		
91	Прочие доходы и расходы			877104	877104		
91-1	В том числе:			294155	294155		
	Прочие доходы						

91-2	Прочие расходы			286822	286822		
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов			296127	296127		
97	Расходы будущих периодов			12000	500	11500	
98	Доходы будущих периодов			250	10000		9750
99	Прибыли и убытки			508647	508647		0
	ИТОГО:	2712935	2712935	58483573	58483573	3218147	3218147



Практическая работа.

Тема: Составление бухгалтерского баланса.

Задание: Составить баланс на основе исходных данных.

Исходные данные: Состав имущества и источников образования имущества организации ООО «Зела - электрик»

№	Наименование имущества предприятия	Сумма, млн. руб.
1	Топливо - запасы	3830
2	Производственное оборудование в цехах – осн. Ср-ва	10100
3	Товары для перепродажи - запасы	845
4	Тара – запасы	200
5	Аванс у агента отдела снабжения – дебиторская задолженность	10
6	Касса – денежные средства	40
7	Прочие денежные средства - денежные средства	30
8	НДС по приобретенным ценностям – НДС по приобр. ценностям	1500
9	Основные материалы - запасы	1200
10	Прочие дебиторы – дебиторская задолженность	210
11	Ценные бумаги- финн. Вложения 2	700
12	Нематериальные активы – нематер. активы	600
13	Расчетный счет – денежные средства	1000
14	Вспомогательные материалы - запасы	320
15	Сети 0,4+ОКВ – основные средства	5400
16	Вакуумные выключатели – основные средства	450
17	Подотчетные лица – дебиторская задолженность	10
18	Прочие материалы - запасы	5
19	Покупные полуфабрикаты - запасы	980
20	Расходы будущих периодов - запасы	120
21	ЛЭП 35-110 кВ – основные средства	3600
22	Силовое оборудование (трансформаторы) – основные средства	2100
23	Воздушные линии электропередач (ВЛ 6-10 кВ)-основные средства	10250
24	Подстанция ПС-110кв-основные средства	1500
25	Валютный счет-денежные средства	2200
26	Задолженность завода за полученное от поставщиков топливо	1100
27	Задолженность по налогам и сборам	600
28	Уставный капитал	20300
29	Резервный капитал	7100
30	Прочие кредиторы	800
31	Долгосрочные кредиты банка	6200
32	Задолженность перед внебюджетными фондами	350
33	Задолженность перед персоналом	1300
34	Краткосрочные кредиты	2500
35	Долгосрочные займы	1400
36	Задолженность прочим кредиторам	50
37	Доходы будущих периодов	200
38	Прибыль отчетного года	1800
39	Задолженность по НДС	145
40	Резервы предстоящих расходов	820
41	Нераспределенная прибыль прошлых лет	2535

**Решение задачи по составлению бухгалтерского баланса по бух учету**

Составляем бухгалтерский баланс по данным задачи

Форма бухгалтерского баланса предусматривает составление баланса на начало и конец отчетного периода.

Однако поскольку в задаче не оговорены данные на следующий период, то заполним бухгалтерский баланс для исходных данных, т.е. для одного периода.

Таблица. Бухгалтерский баланс

## Актив баланса

Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На
		31.13 20 <u>13</u> г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>	1110	600
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы		
Результаты исследований и разработок	1120	0
Основные средства	1130	33400
Доходные вложения в материальные ценности	1140	0
Финансовые вложения	1150	700
Отложенные налоговые активы	1160	0
Прочие внеоборотные активы	1170	0
Итого по разделу I	1100	39750
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	1210	7500
Запасы		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1500
Дебиторская задолженность	1230	230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3270
Прочие оборотные активы	1260	0
Итого по разделу II	1200	12500
<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>47200</b>

## Пассив баланса

Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На
		20 _____ г. <sup>3</sup>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>	1310	20300
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		
Собственные акции, выкупленные у	1320	( 0 ) <sup>7</sup>

акционеров		
Переоценка внеоборотных активов	1340	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0
Резервный капитал	1360	7100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4335
Итого по разделу III	1300	31735
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1410	7600
Заемные средства		
Отложенные налоговые обязательства	1420	0
Оценочные обязательства	1430	0
Прочие обязательства	1450	0
Итого по разделу IV	1400	7600
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1510	2500
Заемные средства		
Кредиторская задолженность	1520	4345
Доходы будущих периодов	1530	
Оценочные обязательства	1540	820
Прочие обязательства	1550	0
Итого по разделу V	1500	7665
<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>47200</b>

#### Практическая работа

Тема: Учет налога на добавленную стоимость (НДС) и его отчетность

Цель: Научиться отражать в учете НДС, оформлять книги покупок и книги продаж. Заполнять налоговую декларацию по НДС.

#### Задание 1.

На основании первичных документов оформите книгу покупок, книгу продаж за 1 квартал организации ОАО Кефирчик

#### Исходные данные:

##### Журнал учета счетов – фактур покупок за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1				
2				
3				
Итого за январь				

##### Журнал учета счетов – фактур покупок за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1				

2				
3				
	Итого за февраль			

Журнал учета счетов – фактур покупок за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1				
2				
3				
	Итого за март			

Журнал учета счетов – фактур продаж за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	06.01.2016	ПАО Луна (НДС 10%)	178900,00	
	Итого за январь			

Журнал учета счетов – фактур продаж за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	08.02.2016	ПАО Луна (НДС 10 %)	178900,00	
	Итого за февраль			

Журнал учета счетов – фактур продаж за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	12.03.2016	ПАО Луна (НДС 10 %)	178900,00	
	Итого за март			

Задание 2.

Исчислить НДС с выручки:

Рассчитать НДС предъявленный бюджету:

Вычислить НДС к доплате в бюджет:

Задание 3.

Заполнить декларацию по НДС на основе исходных данных.

**Исходные данные:** налоговый период 1 квартал

**КАРТОЧКА ОРГАНИЗАЦИИ**

Наименование	Открытое акционерное общество "Кефирок"
Краткое наименование	ОАО "Кефирок"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000475
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКПО	00429849
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
директор	Сидоров Иван Сергеевич на основании Устава
Главный бухгалтер	Усачева Нина Семеновна

Приложение:

Первичные документы: Счета – фактуры входные и исходящие, книга покупок, книга продаж, декларация по НДС.

**Практическая работа**

Тема: Объекты экологического учета и экологические факты хозяйственной деятельности.

Задание.

**1. Бухгалтерский экологический учет (БЭУ)- это**

**2. Основные элементы БЭУ в организации:**

--	--	--	--

**3. Цель БЭУ:**

---

---

**4. Основная задача БЭУ**

---

---

**5. Сущность БЭУ**

---

---

---

**6. Нормативно – законодательные документы:**

№	Документ

**7. Объектами БЭУ являются:**


**8. Мероприятия БЭУ, осуществляющиеся в хозяйственной деятельности:**


**9. Затраты на природоохранные мероприятия:**

затраты				
---------	--	--	--	--

счета				

**10. Типовые бухгалтерские проводки по БЭУ:**

№	Содержание Х.О.	Д	К
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

**11. Затраты капитального характера, связанные с БЭУ :**


**12. Документы по организации экологической службы организации:**


### Практическая работа

Тема: Работа с нормативными и законодательными документами, регламентирующими охрану окружающей среды и отражения затрат в учете.

1. Ответить на вопросы и вставить пропущенное.

Какие отношения регулирует ФЗ об  
Экологическом учете

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ - объект, созданный человеком для обеспечения его социальных потребностей и не обладающий свойствами природных объектов;

деятельность

органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, общественных объединений и некоммерческих организаций, юридических и физических лиц, направленная на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, предотвращение \_\_\_\_\_ хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду и ликвидацию ее последствий.

Пояснить понятие «Нормативы в области окружающей среды»

\_\_\_\_\_

Пояснить понятие «лимиты на выбросы и сбросы загрязняющих веществ и микроорганизмов»

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ - независимая, комплексная, документированная оценка соблюдения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем требований, в том числе нормативов и нормативных документов, федеральных норм и правил, в области \_\_\_\_\_ , требований международных стандартов и подготовка рекомендаций по улучшению такой деятельности;

Назовите принципы охраны окружающей среды:





Объектами охраны окружающей среды являются:

--	--	--	--	--	--	--

1.9 Кем осуществляется государственное управление в области охраны окружающей среды:


1.10. Экологическая экспертиза – это

---



---



---

И цели ее проведения

---



---



---

2. Проставить корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислены суммы страховых платежей по договорам обязательного государственного экологического страхования		
Перечислены суммы страховых платежей по договорам обязательного государственного и добровольного экологического страхования		
Отражены суммы страховых платежей по договорам добровольного экологического страхования в пределах норматива		
Отражены суммы страховых платежей по договорам добровольного экологического страхования, платежи, которые могут быть включены в себестоимость продукции, но срок начала договора не наступил или договор страхования заключен на длительный срок		
Отражены суммы страховых платежей по договорам добровольного экологического страхования, превышающие норматив		
Отражены затраты по начислению и уплате гос.пошлины за		

разрешение на выброс в окружающую среду.		
Начислен в бюджет штраф за экологическое правонарушение за счет собственных средств предприятия		
Начислена в бюджет сумма возмещения вреда, нанесенного окружающей природной среде в результате экологических правонарушений, за счет собственных средств предприятия		
Перечислен в бюджет штраф и сумма возмещения вреда, нанесенного окружающей природной среде в результате экологических правонарушений		

**Практическая работа**  
Тема: Бухгалтерская отчетность

**Задание:**

1. Составить бухгалтерский баланс по разделам и группам статей на основании исходных данных организации ОАО «Кефирок» на 01 января 20\_\_г.

**Исходные данные:**

Объект учета	Сумма, руб	Объект учета	Сумма, руб
Прибыль текущего года	30650,00	Основные материалы	368400,00
Расходы будущих периодов	8600,00	Основное производство	27300,00
Амортизация ОС	460500,00	Уставный капитал	4899800,00
Запчасти	6700,00	Задолженность по авансам полученным	1490600,00
Расчетный счет	680750,00	Облигации сроком погашения 16 месяцев	130000,00
Автомобиль	210000,00	Задолженность по з/п	1240680,00
Задолженность подотчетных лиц	4700,00	Арендованное производственное оборудование	960370,00
Здание склада	1590200,00	Задолженность бюджету по НДС	40020,00
Незавершенное строительство	6700000,00	Строительные материалы	2280000,00
Касса	600,00	Задолженность по СВ	330000,00
Резервный капитал	1000000,00	Эмиссионный доход	520000,00
Прочие кредиторы	495000,00	Кредит долгосрочный	1500000,00

Приложение: Ф 1 Бухгалтерский баланс

2. Ответить на вопросы.

дайте понятие событий после отчетной даты  
из каких элементов состоит пояснительная записка.

какие ситуации приводят к искажению бухгалтерской отчетности  
за какие нарушения предусмотрена уголовная ответственность руководителя и бухгалтера.

### Практическая работа

**Тема :** Заполнение формы отчета о прибылях и убытках, для организаций применяющих  
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

**Цель:** Научиться рассчитывать экономические показатели деятельности организации,  
формировать отчет о прибылях и убытках.

**Задание:**

1.Проставить корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях. Собрать счета 90,91.  
Сформировать показатели: выручка от продажи продукции, проценты к получению,  
доходы от участия в других организациях, прочие доходы. Оформить фрагмент формы №  
2 Отчет о прибылях и убытках».

**Исходные данные:**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб	Д	К
1	Отражена и поступила выручка от покупателей за продукцию на р/сч	920400		
2	Начислен НДС за проданную продукцию	140400		
3	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	750000		
4	Отражена и поступила выручка от продажи объектов ОС	174404		
5	Начислен НДС за проданные объекты ,ОС	26604		
6	Зачислены на р/сч проценты за хранение свободных денежных средств	10701		
7	Отражены суммы штрафов, поступивших по решению суда (по денежным переводам)	6540		
8	Отражено поступление доходов от ценных бумаг	12800		
9	Отражен финансовый результат от операций покупки иностранной валюты (положительный)	1575		
10	На сумму повышения котировок акций отражено снижение величины резерва под обесценение	9800		

	финансовых вложений			
--	---------------------	--	--	--

Показатели за аналогичный период предыдущего года не рассчитываются, они представлены в отчетности заполненными.

Фрагмент формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование показателя	Отчетный период	Предыдущий период
Выручка от продажи		1075,60
Проценты к получению		3,8
Доходы от участия в других организациях	-	89
Прочие доходы		15,1
Прочие расходы		

2. Проставьте корреспонденцию счетов. Сформируйте показатели: себестоимость проданных товаров, валовую прибыль, коммерческие расходы, управленческие расходы, прибыль (убыток) от продаж, прочие операционные расходы, внереализационные расходы, прибыль (убыток) до налогообложения. Оформите фрагмент формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

**Исходные данные:**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма , руб	Д	К
1	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	3174200		
2	Начислена заработная плата руководителям организации	102000		
3	Начислены СВ на з/п	26520		
4	Оплачены услуги связи	3180		
5	Списаны расходы тарного цеха на изготовление упаковки для готовой продукции	10720		
6	Отражены расходы, связанные с продажей ОС	2640		
7	Списана остаточная стоимость ОС	93450		
8	Списаны расходы, связанные с аннулированием производственных заказов	20500		
9	Отражены суммы штрафов оплаченных с р/сч	10500		

	покупателям по решению суда			
10	Списаны оплаченные % за пользование кредитом банка на приобретение материалов	21600		
11	Списана безнадежная к получению дебиторская задолженность по подотчетным суммам	365		
12	Признан ущерб причиненный в прошлом году покупателю за брак	4760		
13	Отражены отрицательные курсовые разницы, возникшие в связи с изменением курса рубля.	91470		

Дополнительные данные :

1. выручка от продажи – 3600000
2. выручка от продажи ОС – 150000
3. прочие операционные доходы – 180000
4. внереализационные доходы – 105095

Показатели за аналогичный период предыдущего года не рассчитываются, они представлены в отчетности заполненными.

Фрагмент формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование показателя	Отчетный период	Предыдущий период
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
Себестоимость проданной продукции		3570,80
Валовая прибыль		415
Коммерческие расходы		10,5
Управленческие расходы		131
Прибыль от продаж		275
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к уплате		15
Прочие расходы		97
Прибыль до налогообложения		305

Валовая прибыль составит =

Коммерческие расходы =

Управленческие расходы =

Прибыль от продаж =

Прочие расходы =

Проценты уплаченные =

Прибыль до налогообложения =

Практическая работа  
Тема: Налог на прибыль

**Цель:** Научиться исчислять налог на прибыль организации. Оформлять налоговую декларацию по налогу на прибыль.

**Знать:** понятие налога на прибыль, его характеристику. Декларирование налога на прибыль.

**Уметь:** Исчислять налог на прибыли, заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль.

**Задание:** На основании исходных данных рассчитать налог на прибыль организации, заполнить налоговую декларацию.

**Исходные данные:**

Таблица 1

**КАРТОЧКА ОРГАНИЗАЦИИ**

Наименование	Открытое акционерное общество "Кефирок"
Краткое наименование	ОАО "Кефирок"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16

ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области
ОКТМО	65739000
директор	Сидоров Иван Сергеевич на основании Устава
Главный бухгалтер	Усачева Нина Семеновна

Таблица 2

Остатки по счетам, тыс.руб

№ счета	Сальдо на 01.04. 20 ____		Форма 1			Форма 2	
	Д	К	Счет	Актив	Пассив	Показатель	Сумма
01	60000,00		01				
02		3000,00					
41	84840,00		41				
50	38350,00		50,51				
51	245001,00						
60		234440,00	60				
68.1		3250,00	68				
68.2		37100,00					
68.3		322,00					
68.4		2949,00					
69.1		850,00	69				
69.2		6500,00					
69.3		1275,00					
70		21750,00	70				
80		298000,00	80				
90.1		769419,00				Выручка без НДС	?
90.2	632410,00						
90.3	117369,00					Себестоимость	
90.7	188000,00						
90.9	19640,00					Валовая прибыль	

91.2	4500,00					Коммерчески	
91.9		4500,00				расходы	
						Прибыль	
99.1		11855,00	99			Налоговая	
						база	
84			84			Налог на	
						прибыль	
Итого	1395210,00	1395210,00				Чистая	
						прибыль	

Приложение: Ф 1 Бухгалтерский баланс,  
Ф 2 Отчет о финансовых результатах деятельности организации,  
Декларация по налогу на прибыль

### Практическая работа

Сквозное задание.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

1.1. Проставьте корреспонденцию счетов в Журнале хозяйственных операций за период.

Откройте счета синтетического учета и отразите обороты и выведите остатки. Инструкция:

Счета открываются в последовательности, соответствующей Плану счетов.

Все бухгалтерские записи необходимо выполнить только по синтетическим счетам (без разности по аналитическим счетам). Исключение составляют:

счет 90 «Продажи», который в течение отчетного периода ведется в разрезе субсчетов: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», 90.7 «Коммерческие расходы», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». В конце отчетного года все субсчета к этому счету закрываются внутренними записями;

счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» рекомендуется вести в разрезе субсчетов: 68.1 «Расчеты по налогу на доходы с физических лиц», 68.2, «Расчеты по НДС».

В балансе будет отражаться общее сальдо счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Составьте оборотно - сальдовую ведомость.

Заполните баланс на конец периода (форма № 1)

### ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАНИЯ

Данные об организации:

ОАО «Кефирчик», ИНН – 6611000000, ОКВЭД – 15.81 производство пищевых продуктов

Адрес Ирбит, К-Маркса 47

Данные учета:

Остатки по синтетическим счетам

Журнал хозяйственных операций, подлежащих регистрации в бухгалтерском учете.

Остатки по синтетическим счетам:

Номер счета	Наименование счета	Остаток (сальдо) на 01 декабря 20__ г.	
		Дебет	Кредит



01	Основные средства	250 000	
02	Амортизация основных средств		25 000
10	Материалы	180 000	
50	Касса	25 000	
51	Расчетные счета	290 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		250 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	180 000	
76	Расчеты с разными дебиторами	2 200	
80	Уставный капитал		412 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		240 200
<b>Итого</b>		<b>927 200</b>	<b>927 200</b>

#### Журнал хозяйственных операций за период

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	250 000		
2.	Учредителем (физическое лицо) в кассу внесен вклад в уставный капитал	120000		
3.	Учредителем (юридическое лицо) на расчетный счет перечислен вклад в уставный капитал	53 000		
4.	Акцептован счет поставщика за оборудование:			
4.1.	- стоимость оборудования	200000		
4.2.	- НДС	36000		
	Итого:	236000		
5.	Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования:			
5.1.	- стоимость доставки	4 000		
5.2.	- НДС	720		
	Итого:	4 720		
6.	Оборудование введено в эксплуатацию	?		
7.	Оприходованы на склад материалы, полученные от поставщика:			
7.1.	- стоимость материалов	15 000		
7.2.	- НДС	2 700		
	Итого:	17 700		
8.	Акцептован счет за доставку материалов:			
8.1.	- стоимость доставки	1 000		
8.2.	- НДС	180		
	Итого:	1 180		
9.	Оплачены счета поставщиков	?		
10.	Зачтен НДС:			
10.1	- за приобретенные основные средства	?		
10.2	- за приобретенные материальные запасы			
	Итого:			
11.	Отпущены материалы в производство	40000		
12.	Начислена заработная плата работникам основного производства	80 000		
13.	Начислены СВ в ФСС РФ	32 000		
14.	Произведены удержания из заработной платы работников (НДФЛ)	10 400		
15.	Перечислены с расчетного счета:			
15.1	- отчисления из заработной платы СВ			
15.2	- НДФЛ	?		

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Итого:			
16.	Получено в кассу на выдачу заработной платы	75 000		
17.	Выдана заработная плата	50 000		
18.	Начислена амортизация основных средств	5 000		
19.	Оприходована на склад поступившая из производства готовая продукция (остатка незавершенного производства нет)	153 000		
20.	Признается выручкой сумма по предъявленным расчетным документам за отгруженную покупателям продукцию, в т.ч. НДС	240 000 40 000		
21.	Акцептован счет транспортной организации за доставку			
21.1	продукции на станцию отправления:			
21.2	- стоимость доставки	5 000		
	- НДС	1 000		
	Итого:	6 000		
22.	Списаны полностью расходы по продаже продукции	5 000		
23.	Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию	70 000		
24.	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	153 000		
25.	Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции			
26.	Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию	240 000		
27.	Выявлена и списана сумма конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации (нераспределенная прибыль)			
28.	Перечислен НДС, подлежащий взносу в бюджет	18 400		
29.	В конце года закрываются субсчета счета 90: - 90-1 «Выручка» - 90-2 «Себестоимость продаж» - 90-3 «НДС» - 90-7 «Коммерческие расходы»			

### Схемы синтетических счетов

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К


№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

**Оборотно-сальдовая ведомость**

Наименование синтетических счетов	Остатки на начало		Обороты		Остатки на конец	
	дебет	кредит	дебет	Кредит	дебет	Кредит
01 «Основные средства»						
02 «Амортизация основных средств»						
08 «Вложения во внеоборотные активы»						
10 «Материалы»						
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»						
20 «Основное производство»						
43 «Готовая продукция»						
44 «Расходы на продажу»						
50 «Касса»						
51 «Расчетные счета»						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						

Наименование синтетических счетов	Остатки на начало		Обороты		Остатки на конец	
	дебет	кредит	дебет	Кредит	дебет	Кредит
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»						
68 «Расчеты по налогам и сборам» всего, в т.ч.:						
68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»						
68-2 «Расчеты по НДС»						
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»						
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»						
75 «Расчеты с учредителями»						
76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"						
80 «Уставный капитал»						
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»						
90 «Продажи» всего, в т.ч.:						
90-1 «Выручка»						
90-2 «Себестоимость продаж»						
90-3 «НДС»						
90-7 «Коммерческие расходы»						
90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»						
99 «Прибыли и убытки»						
<b>Итого:</b>						

Бухгалтерский баланс  
на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

			Коды
			0710001
Форма по <u>ОКУД</u>			
Дата (число, месяц, год )			
Организация _____ по <u>ОКПО</u>			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИН			
Вид экономической деятельности _____ по <u>ОКВЭД</u>			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>			
Единица измерения: тыс.руб.(млн.руб.) _____ по <u>ОКЕИ</u>			384(385)
Местонахождение (адрес) _____			

Пояснения	Наименование показателя	На ____	На 31	На 31 декабря
-----------	-------------------------	---------	-------	---------------

		20__года	декабря 20_года	20__года
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			
Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__года	На 31 декабря 20_года	На 31декабря 20__года
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()

	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка

" \_\_\_\_\_ "

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

### Практическая работа Налог на имущество

#### Профессиональная ситуация.

Организация ОАО Кондитер занимается изготовлением хлебобулочных изделий и находится на общей системе налогообложения (ОСН).

Имеет в собственности недвижимое имущество – производственное здание, остаточной стоимостью 1 760 000 руб.

Гараж стоимостью 585 000 руб. Начисленная амортизация за год составила 15 000 руб.

Складское помещение стоимостью 389 000. Начисленная амортизация за месяц 3 000 руб.

#### Задание:

На основании исходных данных рассчитать налог на имущество уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Заполнить налоговую декларацию, оформить платежные поручения на перечисление налогов в бюджет.

#### Исходные данные:

1. Карточка организации:

Наименование организации	ОАО Кондитер
ИНН	6611021945
КПП	667001001
Директор	Сидорова Нина Ивановна
ОКВЭД	15.7
ОКТМО	65739000
КБК на налог на имущество организаций	182 1 06 02010 02 1000 110
р/с	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	201 ____
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

### **Расчет налога на имущество**

**Общая стоимость имущества=**

#### **1 квартал:**

Налоговая база =

Налоговая ставка=

Налог исчисленный =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

#### **2 квартал:**

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит:

Нарастающим итогом за 2 кв.=

#### **3 квартал:**

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит:

Нарастающим итогом за 3 кв.=

#### **4 квартал:**



Налог исчисленный нарастающим итогом за год:

Налог в бюджет за 4 кв. составит:

**Проводки в учете:**

---

---

---

Практическая работа  
УСН

**Профессиональная ситуация.**

Организация ООО Стайл занимается оптовой торговлей и находится на упрощенной системе налогообложения (УСН), объектом налогообложения являются доходы

**Задание:**

На основании исходных данных рассчитать налог УСН уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Оформить книгу доходов и расходов по УСН. Заполнить налоговую декларацию УСН, оформить платежное поручение на перечисление налога УСН в бюджет.

**Исходные данные:**

2. Карточка организации:

Наименование организации	ООО Стайл
ИНН	6611021942
КПП	667001001
Директор	Смирнова Алена Игоревна
ОКВЭД	?
ОКТМО	65739000
КБК	?
р/с	40602810611000000005
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	201 ____
Получатель	Межрайонная ИФНС России № 8 по Свердловской области
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

3. Доходы и расходы:

**1 квартал:**

Выручка от продажи продукции составила 2 890 000 руб.  
 Доходы от продажи основного средства составили 465 000 руб.  
 Затраты на материалы составили 1 985 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 275 000 руб.  
 Страховые взносы - \_\_\_\_\_ руб.  
 Амортизация ОС – 5600

**2 квартал:**

Выручка от продажи продукции составила 2 320 750 руб.  
 Доходы от продажи материалов – 24 000 руб.  
 Затраты на материалы составили 1 885 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 275 000 руб.  
 Страховые взносы - \_\_\_\_\_  
 Амортизация ОС – 5600 руб.

**3 квартал:**

Выручка от продажи продукции составила 3 810 810 руб.  
 Затраты на материалы составили 2 485 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 275 000 руб.  
 Страховые взносы ----- руб.  
 Амортизация ОС – 5600 руб.

**4 квартал:**

Выручка от продажи продукции составила 3 810 650 руб.  
 Доходы от продажи основного средства составили 265 000 руб.  
 Затраты на материалы составили 2 085 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 275 000 руб.  
 Страховые взносы - \_\_\_\_\_ руб.  
 Амортизация ОС – 5600 руб.

**Решение:****1. Фрагмент книги доходов и расходов УСН.**

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
1 квартал			
Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
2 квартал			
Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
3 квартал			
Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
4 квартал			

Итого		Итого	

## 2. Расчет УСН

### 1 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 1 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 1 квартал:

Налоговая база =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 1 квартал:

Авансовый платеж в бюджет составит:

### 2 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 2 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 2 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 2 квартал:

Авансовый платеж в бюджет составит:

### 3 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 3 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 3 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 3 квартал:

Авансовый платеж в бюджет составит:

### 4 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 4 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 4 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 4 квартал:

Налог в бюджет составит:



## Задание 2

### Задача:

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Виктория» осталось в кассе 3000 руб., на р/сч – 100000 руб., аналогичные показатели за предыдущий год – в кассе – 2000 руб., на р/сч – 50000 руб.

За отчетный год реализовано товаров на сумму 10800000 руб., с НДС, За предыдущий период выручка составила 10600000 руб. с НДС.

В отчетном году работники возвратили ране полученные займы на 25000 руб., в прошлом периоде = 34000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5080000 руб, включая НДС. За прошлый период = 6490000 руб.с НДС.

Выплачено из кассы заработная плата работникам 2500000 руб., в прошлом периоде = 1800000 руб.

Заплачены проценты за пользование заемными средствами в отчетном периоде 40000 руб., прошлый период = 20000 руб.

Налоги и сборы перечислены в бюджет = 2000000 руб. аналогичный период прошлого года = 1500000 руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды = 928000 руб., прошлый год = 765000

Уплата банку за расчетно –кассовое обслуживание отчетного года = 10000 руб, прошлый год = 8000 руб.

Поступлений по инвестиционной деятельности не было.

В отчетном году приобретен земельный участок и куплен склад общей стоимостью 3000000 руб. В прошлом году внеоборотные активы не приобретались.

Организация не приобрело ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала займы другим организациям.

В конце отчетного периода организацией был взят кредит в банке на покупку внеоборотных активов 3000000 руб.(склад и земельный участок). В прошлом году были взяты заемные средства в сумме 600000 руб. займ был возвращен полностью в прошлом году.

Задание: Рассчитайте показатели отчета о движении денежных средств. Оформите бланк отчета.

### Задание 3.

1. Дайте определение капитала.
2. Поясните, что характеризует отчет о движении денежных средств.
3. К чему приводит увеличение дебиторской задолженности организации.

Практическая работа  
ЕНВД

**Профессиональная ситуация:**

Индивидуальный предприниматель находится на ЕНВД, занимается грузоперевозками. Имеет в собственности 3 автомобиля Хонда грузовая тентовая.

Исходные данные: ИП Удинцев Илья Петрович, ОКВЭД 60.24, ИНН: 661102190475, налоговый орган: 6676. Налоговый период – первый квартал (21)

Адрес: 623850 Ирбит Советская 84

ОКТМО 65739000

Имеет 2 работника, на некоторых уплачивает взносы в фонды, в I кв.  $\Sigma=16308,00$

КБК 18210502010021000110

р/с	40602810611000000008
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

**Задание:** Рассчитать  $\Sigma$  ЕНВД за I кв. 201\_\_\_, оформить декларацию по ЕНВД, платежное поручение на перечисление ЕНВД в бюджет.

**Решение:**

Базовая доходность на единицу физического показателя =

Физический показатель =

$K_1=$

$K_2= 1$

Налоговая база=

Налог исчисленный =

Сумма налога подлежащая уплате в бюджет =

## Практическая работа

**Тема:** Проработка и изучение Федерального закона № 282 –ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ».

**Цель:** Научиться работать с нормативными и законодательными документами, регламентирующими статистическую отчетность организации.

### Задание 1.

Ответить на вопросы:

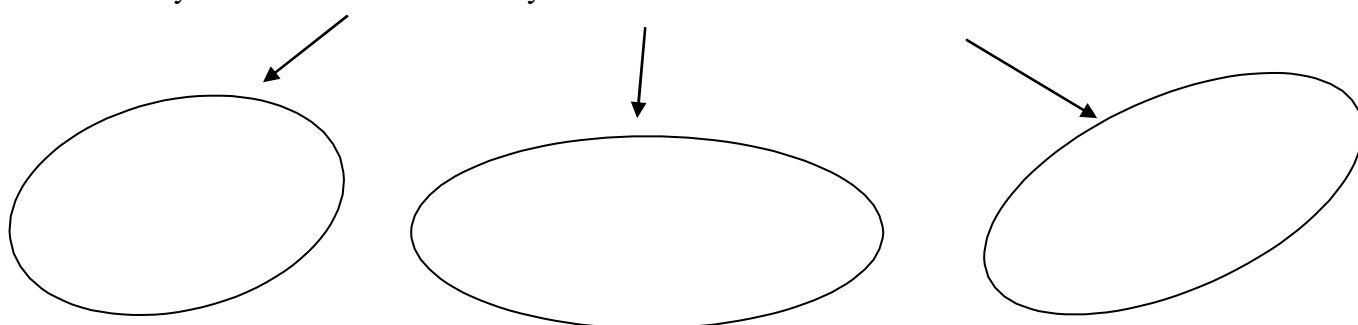
Что является целью ФЗ № 282

Предмет регулирования ФЗ 282 –это

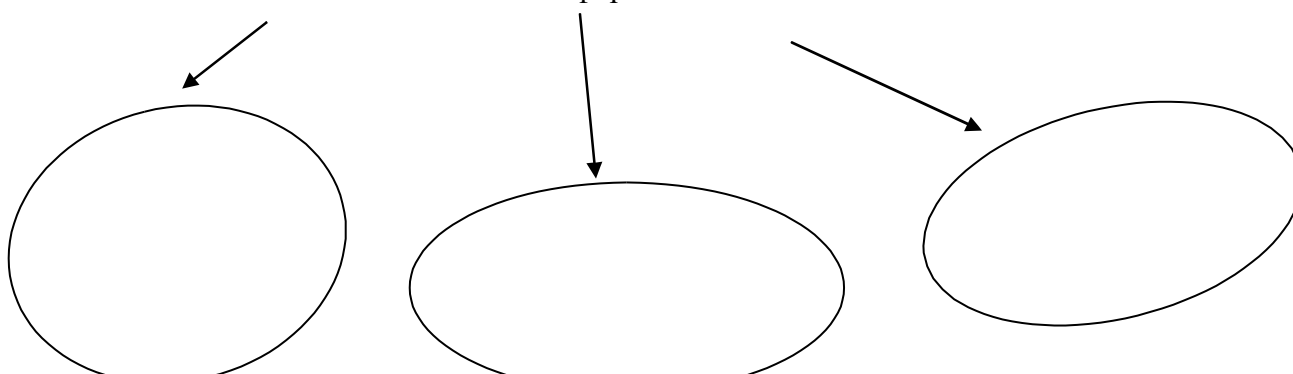
Понятие РЕСПОНДЕНТ

Официальный статистический учет – это

Субъекты статистического учета



Пользователи статистической информации

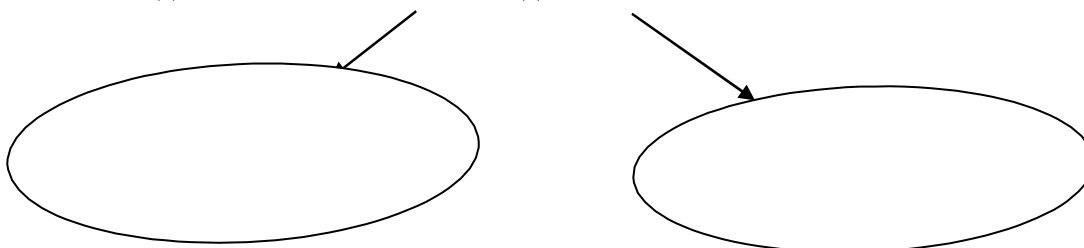




Национальные счета –это

--

Виды статистического наблюдения



Что включает в себя методология статистики

--

1.10 Кто обязан сдавать статистическую отчетность



**Задание 2.**

Вставить в таблицу КОДЫ СТАТИСТИКИ

--	--	--	--	--	--	--

Источник данных статистического наблюдения

--

Оформить таблицу о формах и срока статистической отчетности

Форма	Сроки	Кто сдает



Практическая работа  
Тема: Постоянные и временные разницы

Задание 1.

1. Дайте определение налогооблагаемой прибыли.
2. Как рассчитать текущий налог на прибыль.
3. Из чего состоит разница между бухгалтерской прибылью и налоговой.
4. К чему ведут постоянные положительные разницы.
5. Как рассчитывается и отражается в учете постоянное налоговое обязательство.
6. К чему ведут постоянные отрицательные разницы.
7. Как рассчитывается и отражается в учете постоянный налоговый актив.
8. К чему приводят временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли.
9. Временные разницы подразделяются на .....,.....,
10. Что отражается проводкой 09/68

Задание 2.

Решить задачи:

1. Рассчитать величину постоянных и временных разниц, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив. Внести данные в фрагмент формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Исходные данные:

№ п/п	Показатель	Данные бух.учета	Данные налогового учета
1	Начислена амортизация ОС	657000	800500
2	Коммерческие расходы отражены в себестоимости	49863	45000
3	Управленческие расходы отражены в себестоимости	269000	257000
4	Излишне уплаченный налог на прибыль, принятый к зачету	67000	67000
5	Разница между текущей рыночной стоимостью облигаций и их первоначальной оценкой	30000	30000
6	Остаточная стоимость проданных ОС	95000	96000
7	Признание суммы расходов, связанных с продажей ОС	10700	9500

Решение:

1. К постоянным разницам относятся:

2. К вычитаемым временным разницам относятся

Показатели за аналогичный период предыдущего года не рассчитываются, они представлены в таблице.

Фрагмент формы № 2 Отчет о прибылях и убытках.

показатель	Отчетный период	Предыдущий период
ОНА		45000
ОНО		-

Практическая работа

Страховые взносы и отчетность в Пенсионный Фонд РФ (ПФР)

**Профессиональная ситуация:**

Организация ООО Корунд занимается пошивом чехлов для машин, находится на упрощенной системе налогообложения и имеет в штате 5 сотрудников (женщины).

Начисленная заработная плата за 3 квартал 201\_\_\_г. составила 484 000 руб.

**Задание:**

Рассчитать страховые взносы в ПФР за 3 квартал, оформить расчет РСВ -1 за 3 квартал, оформить платежное поручение на оплату страховых взносов (СВ) в ПФ за июль месяц.

Карточка организации:

Наименование организации	ООО Корунд
ИНН	6611021935
КПП	667001001
Директор	Волкова Ирина Радионовна
ОКВЭД	14.19
ОКТМО	65739000
адрес	Ирбит, Революции 85
КБК ПФР	392 1 02 02101 08 1011 160
р/с	40602810611000000007
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (СВ ПФР)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	
КПП получателя	
Лицевой счет плательщика	075-009-000533
ОГРН	1126676000121

**Решение:**

База для начисления страховых взносов =

База с нарастающим итогом=  
Страховые взносы ПФР ежемесячные =  
Страховые взносы ПФР квартальные =  
Страховые взносы ОМС ежемесячные=  
Страховые взносы ОМС квартальные =

### Практическая работа

Страховые взносы и отчетность в Фонд социального страхования (ФСС)

#### Профессиональная ситуация:

Организация ООО Корунд занимается пошивом чехлов для машин, находится на упрощенной системе налогообложения и имеет в штате 5 сотрудников (женщины).

Начисленная заработная плата за 3 квартал 201\_\_\_г. составила 484 000 руб.

#### Задание:

Рассчитать страховые взносы в ФСС за 3 квартал, оформить расчет 4-ФСС за полугодие, оформить платежное поручение на оплату страховых взносов (СВ) в ФСС от несчастного случая на производстве за 1 месяц (июль).

#### Карточка организации:

Наименование организации	ООО Корунд
ИНН	6611021935
КПП	667001001
Директор	Волкова Ирина Радионовна
ОКВЭД	14.19
ОКТМО	65739000
адрес	Ирбит, Революции 85
КБК от несчастного случая	393 1 02 02050 07 1000 160
р/с	40602810611000000007
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (ГУ ФСС РФ)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	66600113279
КПП получателя	667001001
Лицевой счет плательщика	6602101110
Код подчиненности	66023

ОГРН	1126676000121
------	---------------

Решение:

База для начисления страховых взносов =

База для начисления СВ с нарастающим итогом за полугодие=

Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и материнство =

Страховые взносы от несчастного случая =

### Творческая работа студентов 3 курса

#### Профессиональная ситуация.

После окончания образовательного учреждения вы решили заняться бизнесом.

Задание:

1. Выбрать вид экономической деятельности и определить ОКВЭД.
2. Описать процедуру регистрации в государственных органах.
3. Указать вид налогообложения, применяемый к данному виду экономической деятельности.
4. Описать налогообложение с позиции налогового законодательства, ставки налогов и другое.
5. Разработать документооборот, необходимый для ведения учета организации (первичная, учетная документация, виды отчетности и деклараций и сроки их представления).
6. Оформить штатную структуру, определить должностные оклады, рассчитать ФОТ.
7. Разработать рабочий план счетов, отразить в учетной политике учет имущества и обязательств (указать счета).
8. Описать нормативно – законодательную базу, необходимую вам для ведения учета всех хозяйственных процессов.

Работа выполняется в рабочей тетради.

Вы можете воспользоваться интернет ресурсами, кодексами РФ, необходимой литературой и конспектом лекций.