

Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
НОВОШАХТИНСКИЙ ФИЛИАЛ
ГБПОУ РО «Шахтинский региональный колледж топлива и энергетики
им. ак. Степанова П.И.»

Рассмотрено:
На заседании ЦМК № 2
Председатель ЦМК № 2
_____ Локтионова В.В.
«__» _____ 2017 г.

Утверждаю:
Зам. руководителя по УР
_____ Н.И. Пищулина
«__» _____ 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ по проведению практических занятий

по профессиональному модулю 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности»
МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработал
преподаватель
Локтионова В.В. _____

Рецензент
Пищулина Н.И. _____

Новошахтинск - 2017

Практическое занятие № 1-2

Тема: Решение сквозной задачи по бухгалтерскому учету за отчетный период. Формирование показателей и заполнение формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Цель: Научиться решению сквозной задачи по бухгалтерскому учету за отчетный период, формированию показателей и заполнению формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение бухгалтерскому балансу.
2. Для чего нужен бухгалтерский баланс?
3. Кто составляет бухгалтерский баланс?

Методические указания

Бухгалтерский баланс - это способ обобщения и группировки активов хозяйства и источников их образования - пассивов - на определенную дату в денежной оценке. Показатели баланса характеризуют финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Бланк форма №1 подразумевает под собой бланк бухгалтерский баланс стандартной формы 1. Заполнение бланка бухгалтерского баланса формы 1 осуществляется в миллионах и / или тысячах рублей. Бухгалтерский баланс формы №1 не должен содержать в себе абсолютно никаких десятичных знаков после запятой. В случаях, когда при заполнении бланка формы 1 наличествует иностранная валюта – необходимо осуществить перерасчет по российскому курсу Центрального Банка на тридцать первое декабря. Данные принято брать из оборотно-сальдовой ведомости, и потом, на основании полученных результатов, требуется внести все статьи бухгалтерского баланса бланка формы 1.

Баланс форма 1 бланк или бухгалтерский баланс организации состоит из двух разделов:

1. Активы баланса, в которых содержатся сведения и данные о ресурсах предприятия. Этот раздел в свою очередь подразделяется на две части – оборотные и внеоборотные активы.
2. Пассивы баланса, которые раскрывают суть источников фактического формирования ресурсной базы предприятия. Пассивы баланса, также подразделяются на следующие группы: краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, капитал и резервы.

При всем при этом, результаты активов и пассивов бухгалтерского баланса (бланк формы 1) в сведениях всегда должны сходиться. Как правило, показатели статей, которые приводятся в бланке бухгалтерского баланса формы 1, описываются в тысячах рублей, без использования десятичных знаков. В случае ситуации, когда организация имеет операции, стоимость которых значительно больше, чем тысячи рублей – следует приводить необходимые сведения и данные в миллионах рублей, опять-таки не применяя десятичных знаков.

Задание 1.

1. По приведенным ниже данным открыть счета синтетического и аналитического

учета мебельной фабрики.

2. Зарегистрировать в журнале и записать на счетах хозяйственные операции за октябрь 20__ г.

3. Подсчитать итог по журналу операций, обороты за октябрь и остатки на 1 ноября 20__ г. по счетам бухгалтерского учета.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за октябрь 20__ г. Сверить итог оборотов оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

5. Составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и оборотную ведомость по счетам аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за октябрь 20__ г.

6. Сверить данные аналитического учета с данными синтетического учета. Заполнить бухгалтерский баланс.

Исходные данные.

1. Баланс мебельной фабрики на 1 октября 20__ г.:

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	400 000	Уставный капитал	500 000
Незавершенное производство	80 000	Нераспределенная прибыль	52 000
Сырье и материалы	30 000	Расчеты с поставщиками	200 000
Касса	10 000	Расчеты по налогам и	12 000
Расчетный счет	232 000		
Расчеты с подотчетными лицами	12 000		
БАЛАНС	764 000	БАЛАНС	764 000

2. Расшифровка остатков по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма по кредиту счета
4	ПАО «Текс»	80 000
2	ООО «Ромос»	120 000
	Итого	200 000

3. Расшифровка остатков по синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»:

№п/п	Фамилия, инициалы, должность подотчетного лица	Сумма по дебету счета
1	Назаров О. В. - коммерческий директор	7000
2	Семенов С. С. - агент по снабжению	3000
3	Петров А. С. - заведующий складом	2000
	Итого	12 000

4. Хозяйственные операции за октябрь 20__ г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		Частная	Общая
1	Выписка из расчетного счета Перечислено в погашение задолженности: - ООО «Ромос» - ПАО «Текс»	100 000 80 000	180 000

2	Счет поставщика ПАО «Вега» и приходный ордер склада Акцептован счет поставщика за поступившую обивочную ткань		45 000
3	Требования Отпущена со склада в производство обивочная ткань		13 000
4	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности - поставщику ПАО «Вега» - бюджету	40 000 12 000	52 000
5	Авансовый отчет Семенова С. С. Приобретены роликовые механизмы для производства мебели		5000
6	Расходный кассовый ордер Возмещен Семенову С. С. перерасход подотчетных сумм		?
7	Расчетная ведомость Начислена заработная плата рабочим основного производства		90 000
8	Расчетная ведомость Начислен единый социальный страховой сбор с суммы заработной платы		?
9	Авансовый отчет Назарова О. В. по командировке Израсходовано на командировку по делам производства		6000
10	Приходный кассовый ордер, авансовый отчет Назарова О. В. Возвращен остаток не использованных подотчетных сумм		?
11	Приходный ордер склада Возвращена на склад неиспользованная в производстве обивочная ткань		2000
12	Счет поставщика ПАО «Лотос», приходный ордер склада Поступили на склад бруски для изготовления каркаса мебели		53000

Наименование счетов	Сальдо на 1 октября		Оборот за октябрь		Сальдо на 1 ноября	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО «Текс» 1 т.д.		80000	80 000			
Итого		200000				

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 3

Тема: Формирование показателей и заполнение ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Цель: Научиться формированию показателей и заполнению ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение показателю отчета о прибылях и убытках «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

2. Дать определение показателю отчета о прибылях и убытках «Операционные доходы и расходы».

3. Дать определение показателю отчета о прибылях и убытках «Внереализационные доходы и расходы».

Методические указания

Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – второй по значимости документ, включаемый в состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представлены в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

ПБУ 4/99 требует отдельно раскрывать выручку от продажи продукции, товара, работ, услуг, проценты к получению, доходы от участия в деятельности другой организации, прочие операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

Задание 1.

ООО «Приор» начало свою работу в 3 квартале. По состоянию на 30 сентября отчетного года в учете предприятия имелись следующие данные:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС - 300 000 руб.
- НДС с выручки - 45 760 руб.
- затраты на производство и реализацию продукции - 200 000 руб.

В 4 квартале у ООО «Приор» отражены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС - 450 000 руб.
- НДС с выручки - 68 645 руб.
- затраты на производство и реализацию продукции - 500 000 руб.

Заполнить ф.2 «Отчет о прибылях и убытках»

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 4

Тема: Формирование показателей и заполнение ф. № 3 «Отчет о движении капитала».

Цель: Научиться формированию показателей и заполнению ф. № 3 «Отчет о движении капитала».

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дайте определение текущей деятельности.
2. Дайте определение инвестиционной деятельности.
3. Дайте определение финансовой деятельности.

Методические указания

При формировании данных «Отчета о движении денежных средств» нужно иметь в виду следующее:

- текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. с производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой с/х продукции, сдачей имущества в аренду и др.;

- инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с капитальными вложениям организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, НМА и др. внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в деятельность другой организации, выпуском облигаций и др. ценных бумаг долгосрочного характера.

- финансовой деятельностью считается деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигающий и т.п.

При представлении данных о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности по каждому из этих направлений должна быть приведена расшифровка, раскрывающая фактическое поступление и использование денежных средств.

В расшифровках движение денежных средств, связанное с выплатой (получением) % и дивидендов, а также с результатами чрезвычайных обстоятельств, должно раскрываться отдельно.

Данные о движении денежных средств, связанные с уплатой налога на прибыль и др. аналогичными обязательными платежами, должны отражаться в отчете отдельно в составе данных по текущей деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с инвестиционной или финансовой деятельностью.

Задание 1.

Данные для выполнения задания:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	Отражена в учете выручка покупателя за реализованную готовую продукцию	1 680 000
2	Отражена в учете выручка покупателя за реализованный станок «ГКМ - 45»	700 000
3	Получены субсидии от государства на строительство промышленного объекта	20 000 000
4	Получены денежные средства на проведение целевых мероприятий	120 000
5	Погашена задолженность ШМЭС	44 000
6	Оплачены счета-фактуры подрядчика за произведенный ремонт ОС	180 000
7	Отражены в учете расходы, связанные с выплатой процентов по ценным бумагам	55 000
8	На расчетный счет зачислены денежные средства от предоставленной аренды помещений	500 000
9	По платежным поручениям перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	250 770
10	Зачислен аванс покупателя под предстоящие работы по уборке территории	200 000

Заполнить ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 5

Тема: Формирование показателей и заполнение ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Цель: Научиться формированию показателей и заполнению ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение отчету о движении денежных средств.
2. Для чего нужен отчет о движении денежных средств?
3. На основании каких данных заполняется отчет о движении денежных средств?

Методические указания

В Отчете о движении денежных средств формируются сведения о движении денежных средств организации в валюте России и в иностранной валюте. Отчет построен по балансовому принципу:

остаток на начало отчетного периода плюс поступления минус расход равняется остатку на конец отчетного периода.

Данные о движении денежных средств приводятся за отчетный и предыдущий год.

Отчет составляют в официальной валюте РФ рублях. Однако единица измерения рублей - тысячи или миллионы - та же, что и в бухгалтерском балансе.

Поступление и направление денежных средств приводятся в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В Отчете о движении денежных средств отражаются данные, прямо вытекающие из записей на счетах бухгалтерского учета денежных средств.

Источником сведений для составления Отчета являются данные о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах:

- 50 "Касса";
- 51 "Расчетные счета";
- 52 "Валютные счета";
- 55 "Специальные счета в банках" (за исключением остатка по субсчету 55-3 «Депозитные счета»);
- 57 "Переводы в пути".

Депозитные вклады в кредитных организациях, учтенные на счете 55 субсчет 3 «Депозитные счета» являются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, которое утверждено Приказом Минфина от 10.12.2002 №126н, финансовыми вложениями. Поэтому в составе денежных средств в строке бухгалтерского баланса 260 они не отражаются.

Задание 1.

На основании исходных данных заполнить отчет о движении денежных средств декабрь 2015г. ООО «Ромашка», вид экономической деятельности производство чулочно-носочных изделий, форма собственности частная.

Наименование показателя	За декабрь 2015г.	За декабрь 2014г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления всего	4982170	4011827
Платежи всего	(4661677)	(4523898)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	320493	(512071)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления всего	7825	-
Платежи всего	(554268)	(470700)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(546443)	(470700)
Денежные потоки от финансовых операций	1337895	1740410
Платежи всего	(107700)	(2677900)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1230195	(937490)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1004245	(1920261)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	69458	2701869
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1327121	925439
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	253418	143831

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 6

Тема: Формирование показателей и заполнение ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Цель: Научиться формированию показателей и заполнению ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».
2. Что отражает ф. № 5?
3. Какие разделы включает ф. № 5?

Методические указания

Форма № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" содержит показатели, которые расшифровывают данные формы № 1 "Бухгалтерский баланс". Она состоит из 10 разделов.

Согласно п. 3 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина России, отдельные показатели, включенные в форму № 5 согласно образцу, могут представляться в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности или включаться в пояснительную записку. Поэтому разделы в образце формы Приложение к бухгалтерскому балансу не пронумерованы, коды строк отсутствуют.

Раздел "Нематериальные активы". В этом разделе раскрывается информация о нематериальных активах (НМА) в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 30 положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007. В нем приводится расшифровка НМА организации, отраженных по стр. 110 Бухгалтерского баланса.

Раздел "Основные средства". В этом разделе раскрывается информация об основных средствах (ОС) организации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями п. 32 положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н.

Раздел "Доходные вложения в материальные ценности". В этом разделе расшифровываются данные, приведенные по стр. 135 Бухгалтерского баланса. Для заполнения этого раздела следует руководствоваться ПБУ 6/01.

Раздел "Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

В данном разделе расшифровывается информация об таких расходах в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 16 ПБУ 17/02. Его заполняют организации, которые выполняют НИОКР собственными силами для дальнейшего использования в собственном производстве, а не для дальнейшей передачи заказчику или являются заказчиком этих работ у сторонней организации для дальнейшего использования в собственном производстве.

Раздел "Расходы на освоение природных ресурсов"

К расходам на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка полезных ископаемых, доразведка осваиваемых

месторождений, проведение работ подготовительного характера и др.) ПБУ 17/02 не применяется (п. 4 ПБУ 17/02).

Раздел "Финансовые вложения"

Здесь приводится расшифровка данных о финансовых вложениях, отраженных по стр. 140 и 250 Бухгалтерского баланса.

При заполнении этого раздела следует обратиться к положению по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина России от 10.12.02 № 126н.

Раздел "Дебиторская и кредиторская задолженность"

В данном разделе приводятся данные о дебиторской и кредиторской задолженности организации, учитываемой на счетах учета расчетов, а также ее расшифровка по видам на начало и конец отчетного периода.

Раздел "Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)"

В этом разделе отражаются суммы затрат, произведенных организацией за отчетный и предыдущий годы по экономическим элементам.

Задание 1.

ООО «Дубок» занимается производством строительных материалов (данные оборотной-сальдовой ведомости по итогам работы за 2015 г.).

Раздел «Нематериальные активы». На начало 2015 г. на балансе ООО «Дубок» имеется два нематериальных актива – запатентованная технология производства сухих смесей стоимостью 40 000 руб. (отражается по строке 011 в графе 3 и 6 формы) и товарный знак стоимостью 50 000 руб. (отражается по строке 014 в графе 3 и 6 формы).

В отчетном периоде организацией была приобретена компьютерная программа стоимостью 50 000 руб. Данная величина отражается по строке 012 в графе 4 «Поступило».

Общая величина нематериальных активов на начало и конец отчетного периода отражается по строке 010 в сумме 90 000 руб.(40 000+50 000), 140 000 руб.(40 000 + 50 000 + 50 000) соответственно.

Амортизация на начало отчетного года составила 26 000 руб., в том числе по патенту – 20 000 руб., по товарному знаку - 6 000 руб. В отчетный период сумма начисленной по нематериальным активам амортизации составила 9 300 руб., в том числе по патенту 5 000 руб., по товарному знаку 2 000 руб., компьютерной программе 2 300 руб. Таким образом, общая сумма амортизации по всем НМА указывается в строке «Амортизация нематериальных активов-всего» - 35 300 руб. (20 000 +5 000 + 6 000 + 2 000 + 2 300).

Раздел «Основные средства». На начало отчетного периода на балансе ООО «Дубок» числится офисное здание (первоначальной стоимостью 100 000 руб.), машины и оборудования (первоначальная стоимость которых 65 000 руб.), транспортные средства (первоначальная стоимость 178 000 руб.). Данные показатели отражаются в соответствующих строках раздела в графе 3 «На начало отчетного периода».

В 2015 году ООО «Дубок» приобрело транспортное средство стоимостью 112 000 руб.(дебетовое сальдо по счету 01 «Основные средства»). Данный показатель отражается в соответствующей строке графы 4 «Поступило»

Кроме того в 2015 г., организацией было принято решение списать транспортное средство в связи с физическим износом первоначальной стоимостью 120 000 руб. (кредитовое сальдо по счету 01 «Основные средства»). Эта сумма отражается по строке «Транспортные средства» в графе 5 «Выбыло».

Амортизация основных средств на начало отчетного года составила 105 200 руб., в том числе зданий 5 000 руб., транспортных средств 100 200 руб.. Эти суммы отражаются в соответствующих строках графы 3 «На начало отчетного года». На конец рассматриваемого периода сумма начисленной амортизации составила 45 300 руб. (105 200 - 96 000 + 36 100), в том числе по зданию 10 000 руб., по транспортным средствам 35 300 руб.

Раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность». Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность у ООО «Дубок» отсутствует, поэтому данные строки не заполняются.

Дебетовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на начало года составило 379 800 руб., на конец года 686 690 руб. Эти суммы отражаются по строке «расчеты с покупателями и заказчиками» в графе 3 и 4 соответственно.

На 1 января 2015 г. по субсчету «Авансы выданные» счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебетовый остаток 108 200 руб., на 31 декабря 2013 г.- 107 050 руб. Эти суммы отражаются в строке «авансы выданные» в графе 3 и 4 соответственно.

Итого дебиторская задолженность на начало периода составила 488 000 руб. (379 800 + 108 200), на конец периода 793 740 руб.(686 690 + 107 050).

Кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составляет на начало года 493 500 руб., на конец года 446 630 руб. указываем данные суммы в строке «расчеты с поставщиками и заказчиками» в графе 3 и 4 соответственно.

Остаток полученных авансов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на начало 2015 г. составляет 232 100 руб., на конец года – 38 100 руб. Эти суммы отражаются по строке «авансы полученные» в графе 3 и 4 соответственно.

По строке «Расчеты по налогам и сборам» отражается задолженность организации перед бюджетом по налогам и сборам. Это кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды отражается в форме N 5 вместе с задолженностью по другим налогам.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам на начало отчетного периода ООО «Дубок» составляет 181 575 руб. (114 200 + 67 375), на конец 2015 г. – 523 537 руб. (431 947 + 91 590). Эти суммы отражаются по строке «расчеты по налогам и сборам» в графе 3 и 4 соответственно.

В состав прочей кредиторской задолженности ООО «Дубок» входит кредитовое сальдо по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Остаток на начало отчетного года по строке «прочая» составляет 569 040 руб.(529 140 + 38 900), на конец периода – 462 085 руб. (320 780 + 141 305).

Итого кредиторская задолженность составляет на начало 2015 г. 1 475 215 руб.(493 500 + 232 100 + 181 575 + 569 040), на конец 2015 г. – 1 470 352 руб.(446 630 + 38 100 + 523 537 + 462 085).

Раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат).

Материальные затраты за отчетный год составили 12 290 100 руб. (кредитовое сальдо по счету 20 «Основное производство»), за предыдущий год 10 320 540 руб.

Затраты на оплату труда за отчетный год составили 8 365 000 руб. (кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), за предыдущий год 7 962 005 руб.

Отчисления на социальные нужды за отчетный год составили 2 174 900 руб. (кредитовые обороты по соответствующим субсчетам счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»), за предыдущий год 1 895 462 руб.

Расходы по амортизации за отчетный год составили 45 400 руб. (кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»), за предыдущий год 56 300 руб.

Прочие затраты за 2015 г. составили 2 523 600 руб. (сумма общехозяйственных расходов и расходов на продажу), за 2014 г. – 1 630 500 руб. Итого показатель строки 760 за отчетный период составил 25 399 000 руб.(12 290 100 + 8 365 000 + 2 174 900 + 45 400 + 5 523 600), за предыдущий год 21 864 807 руб.(10 320 540 + 7 962 005 + 1 895 462 + 56 300 + 1 630 500). По строке 765 указывается изменение остатков незавершенного производства. Этот показатель исчисляется как разница остатков НЗП на конец и на начало отчетного периода. В ООО «Дубок» остатки незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» составили на начало 2008 г. – 68 100 руб., а на конец года – 130 325 руб. Таким образом, показатель строки 765 равен: 130 325 руб. – 68 100 руб. = 62 225 руб. По строке 766 отражается изменение остатков расходов будущих периодов. На начало отчетного года по счету 97 "Расходы будущих периодов" дебетовое сальдо составило 4 300 руб., на конец года дебетовое сальдо по счету 97 составило 18 000 руб. Значит, показатель строки 766 составляет: 18 000 руб. - 4 300 руб. = 13 700 руб. По строке 767 отражается изменение остатков резервов предстоящих расходов. В отчетном периоде ООО «Дубок» данный резерв не создавал, поэтому по данной строке ставится прочерк.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 7

Тема: Формирование пояснительной записки и аудиторского заключения.

Цель: Научиться формированию пояснительной записки и аудиторского заключения.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Кто несет ответственность в соответствии с законодательством за правильность бухгалтерской отчетности?
2. Кто составляет и оформляет отчетность?
3. Как опубликованная отчетность предприятия и аудиторское заключение могут повлиять на принятие решений инвесторами?

Методические указания

Вне зависимости от того, какую сторону деятельности предприятия предлагается оценить, необходимым элементом информации для анализа является пояснительная записка, которая содержит сведения, позволяющие раскрыть, уточнить, дополнить данные всех остальных отчетных форм.

Структура пояснительной записки законодательно не предписана, она не имеет строго предусмотренной формы и последовательности отражения информации. Внешняя форма пояснительной записки определяется требованиями ясности и наглядности, она содержит информацию, позволяющую раскрыть и дополнить информацию баланса и отчета о прибылях и убытках т.о., чтобы у пользователя бухгалтерской отчетности создалось объективное представление об имущественном и финансовом положении предприятия.

Аудиторское заключение в составе годового бухгалтерского отчета призвано дать подтверждение того, что информация отчетности может быть использована при обосновании финансовых решений.

Результатом аудиторской проверки является заключение аудитора.

В ходе обязательного аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки – формирования объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

Аудиторское заключение – это документ, который имеет юридическое значение для всех юридических и физических лиц, предназначен для пользователей бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта.

В аудиторском заключении должна быть проставлена дата его подписания, после которой в заключение не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с экономическим субъектом.

К аудиторскому заключению должна быть приложена проверенная бухгалтерская отчетность.

Задание 1.

Перед подписанием аудиторского заключения аудитору стало известно, что одному из филиалов клиента был нанесен серьезный ущерб в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убыток

страховой компанией не возмещается, так как договор страхования не заключался.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задание 2.

Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтвержден аудитором без оговорок, а отчет о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот?

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 8

Тема: Отражение на счетах операций по реорганизации организации.

Цель: Научиться отражению на счетах операций по реорганизации организации.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение реорганизации.
2. Кто принимает решение о реорганизации?
3. Как может проходить реорганизация?

Методические указания

Реорганизация — один из способов образования новых и прекращения деятельности действующих юридических лиц. Решение о реорганизации принимают учредители либо уполномоченные органы юридического лица (ст. 57 ГК РФ). Реорганизация может проходить в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о реорганизации юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, установлен в Методических указаниях по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (далее — Методические указания). Документ утвержден приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н.

Задание 1.

Участники ООО «Альфа» и ООО «Омега» в феврале 2015 года приняли решение о слиянии и создании ООО «Гамма». На основании бухгалтерской отчетности 30 марта 2015 года был составлен и утвержден передаточный акт.

За период до госрегистрации ООО «Гамма» между реорганизованными фирмами были осуществлены следующие операции. В апреле ООО «Альфа» реализовало ООО «Омега» товары на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.), а также понесло расходы, связанные с реорганизацией, в сумме 10 000 руб.

Таблица 1. Данные балансов ООО «Альфа», ООО «Омега» и ООО «Гамма», тыс. руб.

Показатель	ООО «Альфа»	ООО«Омега»	ООО«Гамма»
Внеоборотные активы	3320	3080	6400
Оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность	3180 118	2100 —	5162 (3180 – 118 + 2100) —
Баланс	6500	5180	11 562
Уставный капитал	4000	3000	8500
Нераспределенная прибыль	500	1000	—
Долгосрочные обязательства	2000	—	2000
Краткосрочные обязательства,	—	1180	1062 (1180 – 118)

В том числе кредиторская задолженность		118	—
Баланс	6500	5180	11 562
Чистые активы	4500 (6500 – 2000)	4000 (5180 – 1180)	8500 (11562 – 2000 – 1062)

Отразить реорганизацию организации бухгалтерскими записями.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 9

Тема: Отражение на счетах операций ликвидации организации.

Цель: Научиться отражению на счетах операций ликвидации организации.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Что такое ликвидация предприятия.
2. Что влечет за собой ликвидация?
3. Какие виды ликвидации предприятия есть?

Методические указания

Ликвидация предприятия влечет за собой прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам (ст.61 ГК РФ).

Предприятие может быть ликвидировано добровольно в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ. Также может быть ликвидировано по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ. В добровольном порядке предприятие может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников), в том числе в связи с истечением срока, на который оно создавалось, с достижением цели, ради которой оно создавалось.

Суд может принять решение о ликвидации предприятия в случае допущения при создании предприятия грубых нарушений закона, которые носят неустранимый характер, либо в случае осуществления компанией деятельности, запрещенной законом, или с иными неоднократными, либо грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, либо при систематическом осуществлении общественной или религиозной организацией, благотворительным или иным фондом деятельности, противоречащей его уставным целям, а также в иных случаях, предусмотренных ГК РФ. Предприятие может быть ликвидировано по иску налоговых органов. Неоднократные или грубые нарушения налогового законодательства - наиболее распространенное основание для подачи налоговыми органами исков о ликвидации предприятия. В таком случае налоговые органы заявляют в арбитражные суды иски на основании конкретных норм налогового законодательства и п.2 ст.62 ГК РФ. Большое число исков о ликвидации предприятия налоговые органы предъявляют в связи с тем, что эти организации не приводят свои учредительные документы в соответствие с требованиями ГК РФ.

Особым случаем ликвидации предприятия является признание его банкротом. Согласно Закону о банкротстве несостоятельными могут быть признаны все юридические лица, кроме казенных предприятий, учреждений, политических партий и религиозных организаций. Ликвидация предприятия начинается с назначения судом ликвидационной комиссии, которая решает задачу выявления долгов компании и осуществления расчетов с его кредиторами. Ликвидационная комиссия помещает в органах печати публикацию о ликвидации компании, порядке и сроке заявления требований его кредиторами, а также письменно уведомить об этом кредиторов. Статьей 64 ГК РФ установлен порядок очередности расчетов компании с кредиторами. Согласно п.5 ст. 64 ГК РФ,

требования кредитора, заявленные по истечении срока, установленного ликвидационной комиссией для их предъявления, удовлетворяются из имущества ликвидируемого предприятия, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, заявленных в срок. Если же процедура ликвидации завершена, а кредитор не заявил о своих требованиях в срок, тогда обязательства предприятия считаются погашенными.

Существуют и другие, более быстрые способы ликвидации. Одним из них является реорганизация предприятия. В данном случае предприятие исключается из государственного реестра. При реорганизации все права и обязательства предприятия переходят другому, вновь образовавшемуся юридическому лицу. Налоговой проверки при реорганизации не избежать.

Следующим видом избавления от компании может быть перерегистрация со сменой состава учредителей и директора.

Задание 1.

Общее собрание участников ООО "Пересвет" приняло решение о ликвидации общества. После реализации всех активов и взыскания дебиторской задолженности сумма денежных средств общества составила 347 834 руб. При этом общество имеет кредиторскую задолженность:

- второй очереди в сумме 96 300 руб.;
- третьей очереди в сумме 112 117 руб.;
- четвертой очереди в сумме 369 000 руб.

При этом кредиторская задолженность четвертой очереди складывается из задолженности ООО "Миг" в сумме 115 610 руб., ООО "Лик" в сумме 121 120 руб., ООО "Арго" в сумме 132 270 руб. После удовлетворения требований кредиторов второй и третьей очередей у ООО "Пересвет" останется 139 417 руб. (347 834 - 96 300 - 112 117). Именно такая сумма может быть потрачена на удовлетворение требований кредиторов четвертой очереди пропорционально имеющимся задолженностям. Определить что получают кредиторы.

Задание 2.

В ходе распродажи имущества организации в связи с ее ликвидацией был получен доход в сумме: - 898 000 руб., числящийся на счете 90, субсчет "Прибыль/убыток от продаж"; - 54 321 руб., числящийся на счете 91, субсчет "Сальдо прочих доходов и расходов". При этом по кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" в текущем периоде накоплено 317 110 руб. Определить какие бухгалтерские записи произвел бухгалтер.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 10-11

Тема: Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Цель: Научиться заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Оснащение: МУ, МК.

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. До какой даты уплачивается налог на имущество организаций?
3. Форма представления декларации по налогу на имущество организации?

Методические указания

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам. Налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, учитывающие на балансе в качестве объектов ОС (в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета) движимое и недвижимое имущество, в том числе имущество:

- переданное во временное владение;
- в пользование;
- распоряжение;
- доверительное управление;
- внесенное в совместную деятельность
- полученное по концессионному соглашению.

Декларация по налогу на имущество предоставляется в срок не позднее 30 марта 2014 года.

Декларация представляется по установленной форме:

- на бумажном носителе с приложением съемного носителя, содержащем данные в электронном виде установленного формата;
- на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода;
- по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи).

При заполнении декларации в каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия показателей, в строке и соответствующей графе ставится прочерк.

ИНН, КПП - указываются в соответствии со свидетельством о постановке на учет организации в той ИФНС, в которую предоставляется декларация.

Номер корректировки – при предоставлении декларации за отчетный период впервые указывается цифра «0--», если предоставляются корректирующие декларации, то указывается номер корректировки по порядку - «1--», «2--» и т.д.

Налоговый период (код) – в соответствии с Приложением №1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на имущество, налоговым периодам соответствуют следующие коды:

- 34 – Календарный год;
- 50 – Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации (при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя).

Отчетный год – указывается отчетный год, за который предоставляется декларация.

Представляется в налоговый орган (код) – указывается код ИФНС, в которую предоставляется декларация.

Задание 1.

Компания ООО «Северное сияние» имеет в собственности основные средства, остаточная стоимость которых на 1 января 2015 года составляет 18000000 руб. Льгот по налогу на имущество у организации нет. Стоимость недвижимого имущества на 31 декабря 2015 года равна 1100000 руб. Заполним декларацию по налогу на имущество за 2015 год

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 12

Тема: Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Цель: Научиться заполнению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Оснащение: МУ, МК

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение налогу на добавленную стоимость.
2. Для чего нужен налог на добавленную стоимость?
3. Кто платит налог на добавленную стоимость?

Методические указания

Налог на добавленную стоимость - федеральный налог на часть добавленной стоимости товаров, работ или услуг на всех стадиях их производства и продажи. Налоговым и отчетным периодом по этому налогу является квартал.

Категории плательщиков налога перечислены в статье 143 НК РФ. К ним относятся: юридические лица (организации); индивидуальные предприниматели (ИП); лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товара через таможенные границы РФ.

Не являются плательщиками налога:

- предприниматели и организации, применяющие УСН; - плательщики ЕСХН;
- плательщики ЕНВД;
- организации и предприниматели, освобожденные от уплаты налога в соответствии с Налоговым кодексом.

Налоговой базой по НДС является продажная стоимость реализованных за отчетный период товаров и услуг с учетом акциза и без включения налога. Сумма реализации в иностранной валюте пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу Банка РФ на соответствующую дату. Форма декларации состоит из титульного листа, тематических разделов 1–7, предусматривающих расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет или возмещению из бюджета, в отношении операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемых в отчетном налоговом периоде, и приложений 1 и 2 к разделу 3. При этом форма построена таким образом, что каждому показателю, отражаемому в декларации, соответствует свое поле, состоящее из определенного количества знакомест.

Задание 1.

Отгружена продукция на 944 000 рублей, в т.ч. НДС 18% - 144 000 рублей. Приобретено сырьё (компьютер и пр.) на сумму 590 000 рублей, в т.ч. НДС 18% - 90 000 рублей. Итого сумма исходящего НДС - 144 000 рублей (налог НДС). Сумма входного НДС - 90 000 рублей (налоговый вычет) - сумма подлежащая вычету. Нужно заполнить только стр.1, раздел 1, раздел 3.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 13-14

Тема: Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Цель: Научиться заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. К какому налогу относится налог на прибыль?
2. Кто является плательщиком налога на прибыль?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
4. Как определяется налогооблагаемая база?
5. Какие ставки налога на прибыль вы знаете?

Методические указания

Налог на прибыль организаций — это федеральный прямой налог, взимаемый в Российской Федерации.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются все предприятия и организации, являющиеся по российскому законодательству юридическими лицами и имеющие прибыль от осуществления в России предпринимательской деятельности.

Объектом налогообложения на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Для определения налогооблагаемой прибыли из полученных предприятием и организацией доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов.

Ставка налога на прибыль организации едина для всех типов организаций и равна 20 %.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается календарный финансовый год. Однако промежуточную отчетность по авансовым начислениям в связи с тем, что исчисления производятся по нарастающей с начала года, необходимо сдавать ежеквартально, кроме случаев, специально оговоренных в учетной политике организации.

Задание 1.

Бухгалтер организации ООО «Кедр» отразил в учетных регистрах операции по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», в результате которых на счетах выявлены следующие остатки:

90.1 «Выручка от продаж»	- 5 040 000 руб.
90.2 «Себестоимость продаж»	- 4 114 860 руб.
90.3 «НДС»	- 840 000 руб.
91.1 «Прочие доходы»	- 272 000 руб.
91.2 «Прочие расходы»	- 194 200 руб.

Определить налогооблагаемую базу, рассчитать величину налога на прибыль.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 15

Тема: Заполнение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма – 6 НДФЛ).

Цель: Научиться решению заполнению налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма – 3 НДФЛ).

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Каковы стандартные налоговые вычеты?
2. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
4. Что является налогооблагаемой базой по налогу на доходы физических лиц?
5. Какие ставки налога на доходы физических лиц вы знаете?

Методические указания

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица.

Объектом налогообложения налогом с доходов физических лиц выступает доход, полученный в налоговом периоде.

При определении налоговой базы по налогу с доходов физических лиц учитываются не только все доходы, полученные в денежной форме и натуральной.

Доходы налогоплательщика могут быть уменьшены на сумму вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты.

Налоговые ставки: 13%, 9% в отношении доходов, полученных в качестве дивидендов, 35% от выигрышей, страховых выплат и т.д.

Задание 1.

Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России — 10%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 16

Тема: Заполнение расчета по страховым взносам.

Цель: Научиться заполнению расчета по страховым взносам.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение расчету страховых взносов в ИФНС.
2. Для чего нужен производить расчет страховых взносов?
3. Кто предоставляет расчет страховых взносов?

Методические указания

Организации и ИП с работниками должны представлять новый единый расчет в ИФНС ежеквартально. Последний день подачи расчета – 30 число месяца, следующего за отчетным периодом (п.7 ст. 431 НК РФ). Первый отчет по новой форме нужно сдать не позднее 2 мая 2017 года, в связи с переносом дат из-за майских праздников.

При средней численности более 25 человек единый расчет должен сдаваться только в электронной форме, остальные могут подавать его на бумаге. Обратите внимание, что теперь дата сдачи расчета по взносам с 2017 г. одинакова для всех страхователей, независимо от способа представления ими расчета.

Важно: расчет считается непредставленным, если пенсионные взносы по каждому сотруднику в сумме не совпадают с итоговой величиной взносов ПФР. После получения из ИФНС уведомления об этом, у страхователя есть 5 дней на устранение ошибки, иначе штрафа не избежать.

При заполнении расчета страховых взносов в 2017 году нужно учитывать следующее.

Расчет состоит из титульного листа и трех разделов. В свою очередь, разделы 1 и 2 включают в себя приложения: в разделе 1 их 10, в разделе 2 приложение всего одно. В обязательном порядке все страхователи сдают следующие части Расчета:

Титульный лист,

Раздел 1, содержащий сводные данные о страховых взносах к уплате в бюджет,

Подраздел 1.1 приложения № 1 раздела 1 – расчет пенсионных взносов,

Подраздел 1.2 приложения № 1 раздела 1 – расчет взносов ОМС,

Приложение № 2 раздела 1 – расчет взносов по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,

Раздел 3 – персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Остальные подразделы и приложения представляются, если есть данные для их заполнения.

Расчет заполняется в рублях с копейками. В незаполненных ячейках проставляются прочерки. Все слова в строках Расчета пишутся заглавными буквами. Подробный построчный порядок заполнения Расчета утвержден приказом ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Задание 1.

В ООО «Альфа» в 1 квартале 2017 года начислены страховые взносы с выплат 1 сотруднику, он же является руководителем. Организация работает на УСН и применяет основной тариф страховых взносов.

Облагаемые взносами выплаты Михайлову И.П. составили по 30 000 рублей ежемесячно. На них в январе-марте начислено страховых взносов за каждый месяц:

ПФР (22%) – по 6600,00 руб., ОМС (5,1%) – по 1530,00 рублей, соцстрах (2,9%) – по 870,00 рублей.

Общая сумма выплат в ООО «Альфа» за 1 квартал: 90 000 рублей.

Общая сумма взносов ООО «Альфа» за 1 квартал: ПФР (22%) – 19 800,00 руб., ОМС (5,1%) – 4590,00 рублей, соцстрах (2,9%) – 2610,00 рублей.

Заполнить расчет по страховым взносам.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 17

Тема: Заполнение расчета 4 ФСС.

Цель: Научиться заполнению расчета 4 ФСС.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Дать определение расчету 4 ФСС.
2. В какой срок подают расчет 4 ФСС?
3. Кто подает расчет по 4 ФСС?

Методические указания

По итогам каждого квартала все работодатели должны сдавать в Фонд социального страхования отчет по форме 4-ФСС. В нем отражаются сведения по начисленным и уплаченным в отчетном квартале страховым взносам за работников в ФСС.

Начиная с 2015 года, все ИП и организации, у которых среднесписочная численность сотрудников превышает 25 человек, обязаны сдавать отчет 4-ФСС в электронной форме. Соответственно те работодатели, у которых СЧР не превышает 25 человек, могут отчитываться в бумажной форме.

В 2017 году срок сдачи отчетности в ФСС зависит от её формы: в бумажной – не позднее 20-го числа первого месяца, следующего квартала; в электронной – не позднее 25-го числа первого месяца, следующего квартала.

Задание 1.

Организация ООО «Омега» не является бюджетной и имеет среднесписочную численность в количестве 5 человек.

По состоянию на 01.01.2017 года задолженность по взносам на «травматизм» составляла 290 рублей.

За 9 месяцев 2017 года (с января по сентябрь включительно) облагаемые взносами выплаты и вознаграждения всем работникам составили 1 348 000 рублей, в том числе:

- за июль – 150000 рублей;
- за август – 148000 рублей;
- за сентябрь - 150000 рублей.

В августе один работник находился на больничном и ему начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 2000 рублей.

Страховые взносы определены по тарифу 0,2 %. Скидок и надбавок к тарифу не имеется.

За период с января по сентябрь 2017 года в фонд социального страхования уплачено страховым взносов: 2686 руб. , в том числе 11 июля – 300 руб., 11 августа – 300 руб., 12 сентября – 296 руб.

В 3 квартале несчастных случаев на производстве не было и мероприятия по профилактике травматизма и профзаболеваний не финансировались. В третьем квартале 2017 года проведена специальная оценка условий труда.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова

Практическое занятие № 18

Тема: Заполнение налоговой декларации по земельному налогу.

Цель: Научиться заполнять налоговую декларацию по земельному налогу.

Оснащение: МУ, МК, План счетов БУ

Ход работы:

В начале урока преподаватель проводит краткий фронтальный опрос:

1. Что является объектом обложения по земельному налогу?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Как определяется налоговая база по земельному налогу?

Методические указания

Налоговая декларация по земельному налогу заполняется налогоплательщиками - организациями или физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности, и представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

Земельный налог является местным налогом, формирующим доходную базу местных бюджетов. Все средства от земельного налога поступают в бюджет того города, района, сельской администрации, на территории которых находится земельный участок.

Земельный налог уплачивают организации, обладающие земельными участками на правах:

- собственности;
- постоянного (бессрочного) пользования;
- пожизненного наследуемого владения.

Предоставление декларации и уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения земельного участка, в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами муниципальных образований.

Налоговая декларация по земельному налогу заполняется налогоплательщиками, осуществляющими уплату земельного налога в соответствии с главой 31 Налогового кодекса, законами субъектов РФ, законодательством муниципальных образований, на территории которых расположены земельные участки.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового Кодекса.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Задание 1.

Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу на основании

следующих данных: ООО «Ромашка» ИНН 7723038772 КПП 772301001, отчетный год 2016, налогоплательщик Федоров Петр Владимирович, документ, подтверждающий полномочия представителя доверенность № 17 от 12.10.2016г. кадастровая стоимость земельного участка 1800000 руб., налоговая база 900000 руб., сумма исчисленного налога 2700 руб.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель

В.В.Локтионова