


Государственное бюджетное  
профессиональное образовательное учреждения  
«Кунгурский сельскохозяйственный колледж»



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
**по выполнению ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**  
**по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности**

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

Кунгур, 2022

РАССМОТРЕНО  
на заседании МК ЗЭД  
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.  
Председатель МК  
  
\_\_\_\_\_ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по учебной  
работе  
 Л.И.Петрова  
« 30 » августа 2022 г.

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждения «Кунгурский сельскохозяйственный колледж»

Разработчики:

Антонова С.С.. – преподаватель ГБПОУ «КСХК»

## Содержание

Введение .....	3
Общие методические указания.....	4
Перечень практических работ по МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности .....	9
Практическое занятие 1 .....	10
Практическое занятие 2 .....	13
Практическое занятие 3 .....	16
Практическое занятие 4 .....	18
Практическое занятие 5 .....	21
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	22

## **ВВЕДЕНИЕ**

**Методические указания по выполнению практических работ** предназначен для закрепления теоретических знаний, обучения студентов практическим навыкам отражения в бухгалтерском учете операций по учету имущества организации, заполнения бухгалтерских документов и контроля усвоения материала, полученного на занятиях.

Методические указания по выполнению практических работ представляет собой комплекс ситуационных задач по изучению порядка отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерских документах операций по составлению бухгалтерской отчетности.

Методические указания по выполнению практических работ состоит из 5 практических работ, включающих в себя ситуационные задачи и контрольные вопросы.

## ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» изучается студентами специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» очной и заочной формы обучения.

Задачи изучения МДК 04.01 вытекают из требований Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по данной специальности.

В результате чего:

Студент должен:

Уметь:

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

- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить

соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);

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

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;

- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- методы финансового анализа;



- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса:
- порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о финансовых результатах;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;
  - международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

Условия задач приводятся полностью перед их решением. Решение практического задания должно дать ответы на все поставленные в условии вопросы. Изложение решения должно быть последовательным, с иллюстрацией всех этапов расчетов вплоть до получения конечного результата. Конечный результат расчетов можно выделить подчеркиванием.

**Перечень практических работ  
по МДК 04.01. Технология  
составления бухгалтерской отчетности**

№	Тема	Кол-во часов
1	<i>Практическая работа №1.</i> Составление учетной политики организации в 1С бухгалтерия	8
2	<i>Практическая работа № 2.</i> Знакомство с бухгалтерской отчетностью	8
3	<i>Практическая работа № 3.</i> Составление бухгалтерской отчетности в 1С бухгалтерия	16
4	<i>Практическая работа № 4.</i> Составление налоговой отчетности в 1С бухгалтерия	8
5	<i>Практическая работа № 5.</i> Составление статистической отчетности	6
	<i><b>Итого</b></i>	46

## Практическая работа № 1.

### Составление учётной политики организации

**Цель:** овладение навыками разработки проекта положения об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

#### Методические указания к выполнению задания

**Задание:** Исходя из специфики условий хозяйствования и организации бухгалтерского учета в организации, разработать проект Положения об учетной политике условного предприятия.

При разработке учетной политики руководствоваться требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и всеми остальными положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими требования к формированию информации о соответствующих объектах учета.

Положение об учетной политике может включать следующие разделы:

1. Общие положения
2. Методика формирования учетной информации по объектам бухгалтерского наблюдения
3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
4. Формы применяемых первичных учетных документов (кроме унифицированных форм).
5. Организация документооборота.
6. Формы внутренней отчетности.
7. Технология обработки данных и форма бухгалтерского учета
8. Порядок проведения инвентаризации.
9. Система внутреннего контроля.
10. Составы постоянно действующих комиссий и др.

В разделе «Общие положения» дается представление о предмете регулирования, а также описание принципов, на основе которых разработана учетная политика, и перечня законодательных и нормативных документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, на основании которых была сформирована учетная политика организации (общества).

Раздел «Методика формирования информации по объектам бухгалтерского наблюдения» рассматривает факторы, которые могут оказать влияние на выбор тех или иных методов и учетных процедур в соответствии с целями, задачами и условиями хозяйствования данной организации (общества).

Разрабатывая данный раздел, необходимо помнить, что к информации, формируемой в учете (на бухгалтерских счетах) и в дальнейшем представляемой в отчетности, предъявляются определенные требования, называемые качественными характеристиками информации, при выборе учетных процедур необходимо обеспечить баланс между качественными характеристиками информации.

Для разработки этого раздела заполните таблицу 1. «Сводный анализ вариантов учетной политики»

Таблица 2.6 - Сводный анализ вариантов учетной политики (фрагмент)

Объект бухгалтерского наблюдения	Что необходимо определить в учетной политике	Возможные альтернативные варианты в соответствии с нормативными документами	Факторы, оказывающие влияние на выбор варианта
Основные средства	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способ начисления амортизации по основным группам основных средств		
	Порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу		
	Порядок проведения переоценки		
	Порядок учета восстановления основных средств		
Нематериальные активы	Порядок учета арендованных основных средств		
	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способы начисления амортизации по группам нематериальных активов		
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	Способы отражения в учете амортизационных отчислений		
	Порядок оценки и переоценки		
Материально-производственные запасы	Методы оценки материально-производственных запасов по их видам		
	Способы отражения в учете поступления материалов		
	Методы оценки материалов при отпуске в производство		
	Порядок создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей		
	Порядок оценки незавершенного производства		
	Состав и порядок отнесения стоимости расходов будущих периодов		
	Способы оценки готовой продукции		
	Способы оценки товаров		
	Порядок создания и использования резервов предстоящих расходов		
	Себестоимость	Метод формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)	
Порядок признания в учете управленческих расходов			
Порядок признания в учете коммер-			

	ческих расходов		
Доходы от продажи	Порядок признания в учете доходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг)		

Для заполнения графы 3 таблицы необходимо изучить и проработать положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Графу 4 заполните на основании анализа выявленных вами целей и задач деятельности организации и специфики условий хозяйствования.

При работе над разделом «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» перед вами стоит задача разработать проект Рабочего плана счетов. Рабочий план счетов разрабатывается на основе предыдущего раздела.

Для этого нужно заполнить таблицу 2. «Рабочий план счетов»

Таблица 2. Рабочий план счетов

Код счета	Наименование синтетического счета	Субсчет и его название	Наличие аналитических счетов с признаком материальности

В разделе «Формы применяемых первичных учетных документов» (кроме унифицированных форм). Организация документооборота. Формы внутренней отчетности» вам предстоит создать график документооборота по основным документам.

При работе над разделом «Технология обработки и форма бухгалтерского учета» можно выделить следующие этапы;

- создание документа (внутреннего или внешнего);
- передача в бухгалтерию;
- отражение информации первичного документа на счетах;
- формирование отчетных данных.

При разработке раздела «Порядок проведения инвентаризации» следует руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

При разработке раздела «Система внутреннего контроля» воспользуйтесь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и рекомендациями Минфина России.

### Контрольные вопросы

1. Что такое учетная политика?
2. Какие нормативные документы регулируют учетную политику организации?
3. Кем формируется учетная политика организации?
4. Какие документы (формы документов) утверждаются при формировании учетной политики?
5. Какие требования должна обеспечивать учетная политика?
6. Какими организационно- распорядительными документами подлежит оформлению учетная политика?
7. В каких случаях может происходить изменение учетной политики?
8. Что не считается изменением учетной политики?

## Практическая работа № 2.

**Тема:** Знакомство с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

**Цель:** Закрепление знаний о формах бухгалтерской отчетности.

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

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

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

### Коды строк в бухгалтерском балансе

Таблица 1 – Актив бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование строки
	АКТИВ
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
	Нематериальные активы
	Результаты исследований и разработок
	Нематериальные поисковые активы
	Материальные поисковые активы
	Основные средства
	Доходные вложения в материальные ценности
	Финансовые вложения (долгосрочные)
	Отложенные налоговые активы
	Прочие внеоборотные активы
	Итого по разделу I
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
	Запасы
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
	Дебиторская задолженность
	Финансовые вложения (краткосрочные)
	Денежные средства и денежные эквиваленты
	Прочие оборотные активы
	Итого по разделу II
	БАЛАНС

Таблица 2 - Пассив бухгалтерского баланса

Код строки	Наименование строки
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
	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 III
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
	Заемные средства
	Кредиторская задолженность
	Доходы будущих периодов
	Оценочные обязательства
	Прочие обязательства
	Итого по разделу V
	<b>БАЛАНС</b>

#### Задание 4. Заполнить таблицу.

##### Состав квартальной отчетности

Вид отчетности	Сроки	Кто предоставляет	Куда предоставляется
Бухгалтерская отчетность: Баланс; Отчет о финансовых результатах	До 30 числа	организации	В налоговый орган
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование			
Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование			
Единая (упрощенная) налоговая декларация			
Расчеты за негативное воздействие на окружающую среду			
Декларация по НДС			
Декларация по ЕНВД			
Декларация по налогу на прибыль			
Налоговый расчет по авансовым платежам по транспортному налогу			
Налоговый расчет по авансовому платежу по			

налогу на имущество			
Авансовый расчет по авансовым платежам по земельному налогу			
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам			

### Контрольные вопросы:

- 1 Дайте определение бухгалтерской отчетности.
- 2 Кому представляют годовую бухгалтерскую отчетность все организации, за исключением бюджетных?
- 3 Назовите сроки сдачи годовой бухгалтерской отчетности.



### Практическая работа № 3

**Тема:** Составление бухгалтерской отчетности

**Цель работы:** закрепление навыков по составлению промежуточной бухгалтерской отчетности

#### Задание 1.

1. Составить оборотно-сальдовую ведомость на начало апреля 201 года.
2. Составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца.

На 01.04.201 года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам.

Выписка из Главной книги ООО ТК «Солнце»

№	Счета	Сумма,руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

#### Задание 2.

1. Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности
2. Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости .
3. Заполнить баланс на конец отчетного периода по форме установленного образца.

В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

- 1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
  - а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.
- 2) Перечислено поставщику за:
  - а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.
- 3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.
- 4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:

а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.;

в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.

5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.

6) Выплачена заработная плата работникам – 47 000 руб.

7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.

8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.

9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.

10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы –14 000 руб.

11) Перечислены налоги в бюджет - 20 000 руб.

12) Поступил от покупателя аванс - 45 000 руб.

13) Погашена задолженность по социальному страхованию – 5 300 руб.

14) Поступили и оприходованы шины - 30 000 руб.

15) Отгружена готовая продукция покупателю –34 000 руб.

16) В кассу поступили деньги от покупателя –58 000 руб.

17) Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда - 32 000 руб.

18) За счет средств фонда специального назначения начислена премия – 2 000 руб.

19) На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит - 75 000 руб.

20) От подотчетного лица поступили на склад материалы - 27 500 руб.

21) Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5 800 руб.

22) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.

### **Задание 3.**

Заполнить отчет о финансовых результатах за 1 квартал 201 года на основании исходных данных:

1) Выручка от реализации, включая НДС - 970314 руб.

2) Себестоимость реализованной продукции – 489320 руб.

3) Коммерческие расходы – 54200 руб.

4) Управленческие расходы - 128200 руб.

5) Прочие доходы - 126920 руб.

6) Прочие расходы – 101300 руб.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие регистры используются для формирования бухгалтерской отчетности?

2. Что входит в состав промежуточной отчетности?

3. Какие доходы и расходы включают в состав прочих?

## Практическая работа № 4.

### Составление налоговой отчетности.

**Цель:** обобщение теоретических знаний и получение практических навыков заполнения деклараций по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на доходы физических лиц.

Задание для практической работы

#### Задача 1. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль

**Вариант 1.** ООО «Мир» применяет общую систему налогообложения, занимается оптовой торговлей.

Реквизиты организации: ИНН: 7725216105, КПП: 773101001, Код налогового органа: 7731, ОКВЭД – 51.46. Руководитель – Семенова Екатерина Петровна

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за отчетный год, приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Доходы и расходы ООО «Мир» за отчетный год.

В рублях

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации – всего, в т.ч.	55 280 456,76		
выручка от реализации покупных товаров	55 280 456,76		
Внереализационные доходы – всего,	250 000,00		
От сдачи имущества в аренду	250 000,00		
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Стоимость покупных товаров	49 288 458,24	49 288 458,24	
Услуги сторонних организаций	120 000,00		120 000,00
Оплата труда торгового персонала	1 750 280,25		1 750 280,25
Страховые взносы с зарплаты торгового персонала	528 584,64		528 584,64
Внереализационные расходы			
Расходы на услуги банков	25 424,66	-	-
Признанные штрафы за нарушение условий договоров	35 000,00	-	-

Задание:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия за год, сумму к доплате (уменьшению), если организация в текущем году начислила и перечислила ежемесячные авансовые платежи в размере 620 000 руб., в т.ч. в Федеральный бюджет – 62 000 руб., в бюджет субъекта РФ – 558 000 руб.
2. Заполнить Декларацию по налогу на прибыль организаций за налоговый период.

**Вариант 2.** ООО «Металл» применяет общую систему налогообложения, занимается оптовой торговлей.

Реквизиты организации: ИНН 7721728048, КПП 772101001, ОКВЭД – 51.46

Руководитель – Иванов П.С.

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за отчетный год, приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Доходы и расходы ООО «Металл» за отчетный год. В рублях

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации – всего, в т.ч.		3233691,63	
выручка от реализации покупных товаров		3233691,63	
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Стоимость покупных товаров	2 833 377,16	2 833 377,16	
Услуги сторонних организаций	11401,23		11401,23
Оплата труда торгового персонала	271 490		271 490
Страховые взносы с зарплаты торгового персонала	79 415		79 415
Внереализационные расходы			
Расходы на услуги банков	25 424,66	-	-

**Задание:**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия за год, сумму к доплате (уменьшению), если организация в текущем году начислила и перечислила ежеквартальные авансовые платежи в размере 9 906 руб., в т.ч. в Федеральный бюджет – 991 руб., в бюджет субъекта РФ – 8 915 руб.

2. Заполнить Декларацию по налогу на прибыль организаций.

**Задача 2. Составление налоговой декларации по налогу на имущество.**

Стоимость основных средств на 01.01.201 составляет:

Вариант 1. 2 750 000 руб.

Вариант 2. 3 280 000 руб.

Ежемесячная сумма амортизации:

Вариант 1. 25 000р.

Вариант 2. 38 000 р.

Ставка налога- 2,2%

**Задание:**

1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал, полугодие, 9 месяцев, отчетный год.

2. Заполнить налоговую декларацию на имущество за 201 г.

### Задача 3. Заполнение сведений о доходах физических лиц.

**Вариант 1.** Нина Ивановна Сергеева, гражданка России (дата рождения - 15.10.1975, паспорт серии 46 03 N 142 354, проживает по адресу: 114232, г. Москва, Рязанский проспект, д. 34, корп. 1, кв. 36), работает заведующей складом в ООО "Металл" (ИНН: 7725216105, КПП: 773101001, ОКТМО 45394000).

Н.И. Сергеева написала заявления на предоставление ей в 201 г. стандартных вычетов по НДФЛ на троих несовершеннолетних детей. Прав на иные вычеты нет. Доходы Н.И. Сергеевой за 201 г. показаны в табл. 1. Налог со всех доходов удержан. Задолженностей перед бюджетом по НДФЛ у ООО "Металл" на конец года не имеется.

**Задание:** Заполнить справку по форме 2-НДФЛ на Н.И. Сергееву.

**Вариант 2.** Наталья Ивановна Сидорова, гражданка России (дата рождения - 25.11.1983, паспорт серии 57 03 N 354142, проживает по адресу: 114232, г. Москва, ул. Ленина, д. 60, кв. 57), работает начальником отдела кадров в ООО "Мир" (ИНН 7721728048, КПП 772101001, ОКТМО 45394000).

Н.И. Сидорова написала заявления на предоставление ей в 201 г. стандартных вычетов по НДФЛ на двух несовершеннолетних детей. Прав на иные вычеты нет. Доходы Н.И. Сидоровой за 201 г. показаны в табл. 1. Налог со всех доходов удержан. Задолженностей перед бюджетом по НДФЛ у ООО "Мир" на конец года не имеется.

**Задание:** Заполнить справку по форме 2-НДФЛ на Н.И. Сергееву.

Месяц	Вид дохода	Сумма, руб.	Итого с начала года, руб.
Январь	Заработная плата	43 250	43 250
Февраль	Заработная плата	43 250	86 500
Март	Заработная плата	24 800	123 900
	Пособие по временной нетрудоспособности	12 600	
Апрель	Заработная плата	44 600	168 500
Май	Заработная плата	45 200	213 700
Июнь	Заработная плата	21 100	263 100
	Отпускные	28 300	
Июль	Заработная плата	43 800	306 900
Август	Заработная плата	43 800	350 700
Сентябрь	Заработная плата	44 300	398 000
	Материальная помощь	3 000	
Октябрь	Заработная плата	45 600	443 600
Ноябрь	Заработная плата	45 600	489 200
Декабрь	Заработная плата	48 200	544 400
	Подарок к Новому году	7 000	

## **Практическая работа № 5.**

### **Составление статистической отчетности.**

**Цель:** обобщение теоретических знаний и получение практических навыков заполнения статистических форм отчетности.

### **Задание для практической работы**

#### **Задание 1. Ответить (письменно) на следующие вопросы:**

1. Кто обязан представить статистическую отчетность в Росстат
2. Порядок и сроки представления статотчетности
3. Какие документы входят в состав статистической отчетности
4. Какими способами можно сдать статистическую отчетность
5. Размер штрафа за нарушения при сдаче статистической отчетности

**Вариант 1.** Задание: Заполнить статистическую форму «Сведения об основных показателях деятельности организации», используя информацию из Интернет-источников.

**Вариант 2.** Задание: Заполнить статистическую форму «Сведения об основных показателях деятельности индивидуального предпринимателя», используя информацию из Интернет-источников.

### **Контрольные вопросы**

1. Организация статистической отчетности в Российской Федерации
2. Значение статистической отчетности
3. Требования, предъявляемые к отчетности
4. Ответственность за нарушение статистической отчетности

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### Печатные издания

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
8. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
9. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
10. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
11. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
12. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
13. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
14. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

15. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
16. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
17. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
18. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
19. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
20. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
21. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);



26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция );
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
44. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
45. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);

46. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
47. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
48. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
49. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
50. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Ч. 1 [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Е. Н. Домбровская. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 148 с
51. Ковалева, В. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 153 с
52. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2020. — 212 с.
53. Смекалов, В. П. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. П. Смекалов. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Проспект Науки, 2021. — 472 с.
54. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Профобразование, 2022. — 260 с.

### **3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>

2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

### **3.2.3. Дополнительные источники**

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>