

**Методические указания по организации самостоятельной работы
обучающихся по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности»**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(очное отделение)

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
Практическое занятие №1 Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.	5
Практическое занятие № 2 Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности	7
Практическое занятие № 3Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета	9
Практическое занятие № 4 Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта.	18
Практическое занятие № 5 «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта».	21
Практическое занятие № 6 Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период.	24
Практическое занятие № 7 Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	27
Практическое занятие № 8 Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период.	29
Практическое занятие № 9 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актив)	32
Практическое занятие №10Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассив)	35
Практическое занятие № 11 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах	37
Практическое занятие № 12 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала.	39
Практическое занятие №13 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств.	41
Практическое занятие № 14 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	45
Практическое занятие № 15 Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни.	48
Практическое занятие № 16 Ознакомление с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.	51
Практическое занятие № 17 Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности.	52
Практическое занятие №18 Разработка учетной политики в целях налогового учета.	53
Практическое занятие № 19 Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу	62
Практическое занятие № 20 Заполнение налоговой декларации по региональному налогу	63
Практическое занятие № 21 Заполнение налоговой декларации по местному налогу	65
Практическое занятие № 22 Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды.	66
Практическое занятие № 23 Заполнение форм статистической отчетности	68
Информационное обеспечение обучения	71

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и проведению практических работ студентов по МДК 04. 01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны на основе ФГОС СПО по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программы профессионального модуля ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности: Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен иметь практический опыт в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации, составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки, участия в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические занятия - призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов. Содержание практических работ определяется учебным планом и рабочей программой профессионального модуля.

Практические работы проводятся по мере прохождения студентами теоретического материала.

Практические работы рекомендуется производить в следующей последовательности:

- вводная беседа, во время которой кратко напоминаются теоретические вопросы по теме работы, разъясняется сущность, цель, методика выполнения работы;

самостоятельное выполнение необходимых заданий;

обработка результатов выполнения заданий, оформление отчета.

защита практической работы в форме собеседования по методике проведения и результатам проделанной работы.

Обязательная аудиторная нагрузка на практические занятия по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 46 часов.

Практическое занятие № 1

Тема: Ознакомление с Практическое занятие № 1

Тема: Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

Изучить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методические рекомендации и ход выполнения практической работы

Основные нормативно-правовые документы, регламентирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности представляют собой четырехуровневую систему:

1. Уровень - федеральные законы, указы президента и иные законодательные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета, а также составление и своевременное представление бухгалтерской отчетности.
2. Уровень – отраслевые стандарты бухгалтерского учета.
3. Уровень – методические или рекомендации в области бухгалтерского учета – это инструкции методические указания, которые разрабатываются в разрезе отдельных ПБУ;
4. Уровень - стандарты, разрабатываемые самой организацией для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе документов первых трех уровней.

Главным документом, регулирующим составление и представление бухгалтерской отчетности, является федеральный закон "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.2011 (действующая редакция), в частности данный закон устанавливает состав бухгалтерской отчетности, отчетные периоды, адреса и сроки предоставления бухгалтерской финансовой отчетности.

Статья 21. Документы в области регулирования бухгалтерского учета

1. К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:
 - 1) федеральные стандарты;
 - 2) отраслевые стандарты;
 - 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
 - 4) стандарты экономического субъекта.
2. Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.
3. Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:
 - 1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;
 - 2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
 - 3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в

иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения;

6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

9) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства.

4. Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету (включая учетную политику, план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения) организаций бюджетной сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

5. Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

6. План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения утверждаются нормативным правовым актом Центрального банка Российской Федерации.

7. Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

8. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

9. Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов.

10. Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

11. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.
12. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.
13. Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
14. Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Стандарты указанного субъекта, обязательные к применению основным обществом и его дочерними обществами, не должны создавать препятствия осуществлению такими обществами своей деятельности.
15. Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.

Задание 1.

1. изучить ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», статью 21 «Документы в области регулирования бухгалтерского учета»;
2. составить таблицы система нормативного регулирования бухгалтерского учета:
 - Таблица 1 Федеральные стандарты
 - Таблица 2 Отраслевые стандарты
 - Таблица 3 Рекомендации в области бухгалтерского учета
 - Таблица 4 Стандарты экономического субъекта

При выполнении пользоваться интернет ресурсами
klerk.ru, nalog-nalog.ru

Система нормативного регулирования учета в РФ

Таблица – 1 Федеральные стандарты

Номер	Название	Приказ
1.ПБУ1/2008	Учетная политика организации	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
2.		
3.		
6.ФСБУ 5/2019	Запасы	
7.ФСБУ 25/2018	Бухгалтерский учет аренды	Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н
8.		

Таблица – 2 Отраслевые стандарты

Номер	Название	Приказ
1	Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории	утвержден Банком России 04.09.2015 N 491-П

	Российской Федерации	
2		
3		
4		
5		

Таблица – 3 Рекомендации в области бухгалтерского учета

Номер	Название	Приказ/разработчик
1	Рекомендация Р-115/2020-КПР "Своевременность документального оформления фактов хозяйственной жизни"	Фонд "НРБУ "БМЦ"), утверждена Комитетом по рекомендациям (КпР) 23.06.2020. Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр"
3		
4		
5		

Таблица – 4 Стандарты экономического субъекта

Номер	Название	Приказ
1		
2		
3		

Задание 2

Составить таблицу Основные документы, регулирующие порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Налоговый кодекс РФ;

ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и др.

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Решение практической работы должно быть представлено в виде таблицы 5

Таблица 5- Основные документы, регулирующие порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

№	Название нормативного документа	Краткое описание
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года	регулирует общие положения и требования к ведению бухгалтерского учёта: объекты, задачи, содержание первичной

		документации, учётную политику экономического субъекта, проведение инвентаризации, порядок хранения документов.
2		
3		

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ?
2. Приведите примеры нормативных документов каждого уровня.
3. В какой статье ФЗ « О бухгалтерском учете» сказано о документах регулирования бухгалтерского учета в РФ?
4. Что собой представляют ПБУ?
5. Дать характеристику 2-3 ПБУ.

Критерии оценки:

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы. Рекомендовано повторное выполнение практической работы.

Практическое занятие №2

Тема: Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности.

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы по изучению основных положений Международных стандартов финансовой отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание

Составить классификацию действующих в настоящее время Международных стандартов финансовой отчетности, дать краткую характеристику каждому стандарту.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ.

International Financial Reporting Standards) — набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление краткого конспекта и словаря новых понятий, оформление отчета.

Методические рекомендации и ход выполнения практической работы

составление краткого конспекта и словаря новых понятий, оформление отчета.

Задание 1

Изучить основные понятия МСФО и заполнить таблицу

Таблица 1- Международные стандарты финансовой отчетности

№ МФСО	наименование	Содержание стандарта
1	Предоставление финансовой отчетности	
2	Запасы	
7	Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике организации	
10	События, произошедшие после отчетной даты	
11	Договоры подряда	
12	Налоги на прибыль	
14	Сегментная отчетность	
15	Информация, отражающая влияния изменения уровня цен	
16	Основные средства	
17	Аренда	
18	Выручка	
19	Вознаграждения работникам	
20	Учет правительственных субсидий и раскрытие финансовой информации о правительственной помощи	
21	Влияние изменения валютных курсов	
22	Объединение компаний	
23	Затраты по займам	

24	Раскрытие финансовой информации о связанных сторонах		
26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения		
27	Сводная финансовая отчетность организации и учет инвестиций в дочерние компании		
28	Учет инвестиций в ассоциированные организации		
29	Финансовая отчетность организации в условиях гиперинфляции		
30	Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов		
31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности		
32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации		
33	Прибыль на акцию		
34	Промежуточная финансовая отчетность		
35	Прекращаемая деятельность		
36	Обесценивание активов		
37	Резервы, условные обязательства и условные активы		
38	Нематериальные активы		
39	Финансовые инструменты: признание и оценка		
40	Инвестиции в недвижимость		
41	Особенности учета в сельском хозяйстве		

Контрольные вопросы:

1. Что такое МСФО и цель внедрения в учетную работу.
2. Принципы МСФО
Состав отчета
3. Для чего были разработаны МСФО?
4. В каких документах отражено принятие решения о переходе РФ к применению МСФО?
5. Какие экономические субъекты обязаны применять МСФО?

Критерии оценки:

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №3

Тема: Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Цель:

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание

Составить на основании представленной таблицы учетную политику экономического субъекта в целях бухгалтерского учета с обоснованием варианта выбора.

Таблица 1 - Варианты учета объектов для составления учетной политики организации

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3
Учет основных средств		
Выбор способа начисления амортизации	Предусмотрены четыре способа начисления амортизации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; 4) способ списания пропорционально объему продукции (работ). Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех основных средств, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов отдельно при принятии его к учету	ПБУ 6/01 (п. 18)
Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 6/01 (п. 19)
Установление стоимостного лимита отнесения объектов к МПЗ	1. Применяется лимит не более 40 000 рублей за единицу (конкретный размер устанавливается в учетной политике). 2. Все объекты, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств	ПБУ 6/01 (п. 5)
Учет арендованных основных средств	1. По инвентарному номеру, присвоенному организацией. 2. По инвентарному номеру арендодателя	Методические указания по учету основных средств (п. 14)

Учет спецодежды и спецодежды		
Порядок учета спецодежды и спецодежды	1. По правилам, установленным Методическими указаниями по учету спецодежды и спецодежды. 2. По правилам, установленным ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 9), письмо Минфина России от 12.05.2003 N 16-00-14/159
Порядок учета спецодежды, имеющей срок эксплуатации не более 12 месяцев	Стоимость выданной спецодежды списывается на расходы: 1) линейным способом в течение срока полезного использования; 2) единовременно в момент выдачи работнику	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 21 и 26)
Порядок учета спецодежды, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве	Стоимость переданной в производство спецодежды списывается на расходы: 1) в течение срока полезного использования линейным способом или пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг); 2) единовременно в момент передачи в производство	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 24 и 25)
Организация оперативного (количественного) учета выдачи спецодежды в производство и ее возврата на склад	1. Выдача в производство и возврат на склад оформляются первичными учетными документами. 2. Выдача в производство и возврат на склад осуществляются без оформления первичных документов на отпуск или приход ценностей	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 50)
Учет нематериальных активов		
Порядок выбора способа начисления амортизации	Предусмотрены три способа начисления амортизации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания пропорционально объему продукции (работ). Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех нематериальных активов, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии его к учету	ПБУ 14/2007 (п. 28)
Использование коэффициента при начислении	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 14/2007 (подп. "б" п. 29)

амортизации способом уменьшаемого остатка		
Учет НИОКР с положительным результатом		
Способ списания расходов на выполнение НИОКР с положительным результатом	1. Линейный способ списания расходов. 2. Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)	ПБУ 17/02 (п. 11)
Учет материалов		
Порядок учета материалов на счете 10	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Инструкция по применению счетов 10, 15 и 16 Плана счетов
Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	Методические указания по учету МПЗ (п. 80)
Способ оценки материалов при их выбытии	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). По разным группам материалов можно применять разные способы оценки	ПБУ 5/01 (п. 16)
Расчет средней себестоимости при выборе способа оценки по средней себестоимости	1. Взвешенная оценка. 2. Скользящая оценка	Методические указания по учету МПЗ (п. 78)
Исчисление себестоимости единицы при выборе способа оценки материалов по себестоимости каждой единицы	1. Включая все расходы, связанные с приобретением запаса. 2. Включая только стоимость запаса по договорной цене	Методические указания по учету МПЗ (п. 74)
Учет затрат по	1. Затраты включаются в состав	Методические

содержанию заготовительно-складского аппарата	транспортно-заготовительных затрат (ТЗР). 2. Затраты включаются в состав затрат на производство	указания по учету МПЗ (п. 70)
Порядок учета ТЗР	1. Отнесение ТЗР на счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". 2. Отнесение ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 "Материалы". 3. Непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала	Методические указания по учету МПЗ (п. 83)
Порядок списания отклонений или ТЗР	1. Основной. 2. Упрощенный (выбирается вариант из предусмотренных п. 88 Методических указаний по учету МПЗ)	Методические указания по учету МПЗ (п. 87 и 88)
Учет тары		
Порядок учета тары	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам	Методические указания по учету МПЗ (п. 166)
Определение учетной цены (при учете тары по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	Методические указания по учету МПЗ (п. 166)
Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ		
Порядок создания резерва	1. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. 2. Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов	Методические указания по учету МПЗ (п. 20)
Учет затрат на производство		
Оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной (плановой) производственной себестоимости. 3. По прямым статьям затрат. 4. По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 64)
Учет готовой продукции		
Оценка готовой продукции	1. Оценка по фактической производственной себестоимости. 2. Оценка по нормативной себестоимости	Методические указания по учету МПЗ (п. 203)
Определение нормативной	1. По себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе	Методические указания по учету

себестоимости (в случае оценки готовой продукции по нормативной себестоимости)	производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. 2. По прямым статьям затрат	МПЗ (п. 203)
Определение учетной цены (при применении в аналитическом учете и местах хранения учетных цен)	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной себестоимости. 3. По договорным ценам. 4. По другим видам цен	Методические указания по учету МПЗ (п. 204)
Учет товаров		
Учет поступления товаров	1. С использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". 2. Без использования счета 15	Инструкция по применению счета 41 "Товары" Плана счетов
Порядок учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) (ТЗР) в организациях торговли	1. ТЗР, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. 2. ТЗР, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу	ПБУ 5/01 (п. 6 и 13)
Оценка товаров (для организаций розничной торговли)	1. Оценка по продажной стоимости. 2. Оценка по стоимости их приобретения	ПБУ 5/01 (п. 13)
Учет товаров в неторговых организациях при ведении натурально стоимостного учета	1. Сортовой. 2. Партионный	Методические указания по учету МПЗ (п. 240)
Оценка товаров при продаже (отпуске) (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). По разным группам товаров можно применять разные способы оценки	ПБУ 5/01 (п. 16)
Учет финансовых вложений		
Признание	1. Расходы включаются в первоначальную	ПБУ 19/02 (п. 11)

расходов, связанных с приобретением ценных бумаг (в случае если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг)	стоимость ценных бумаг. 2. Расходы признаются в составе прочих расходов того периода, в котором соответствующие ценные бумаги были приняты к бухгалтерскому учету. При выборе второго способа в учетной политике необходимо установить порог существенности, при котором он применяется	
Порядок определения средней первоначальной стоимости (при оценке финансовых вложений по средней первоначальной стоимости)	1. Средняя первоначальная стоимость исчисляется по итогам месяца. 2. Применяется способ скользящей первоначальной стоимости	ПБУ 19/02 (Приложение)
Порядок определения стоимости (при оценке финансовых вложений способом ФИФО)	1. Оценка осуществляется по итогам месяца. 2. Применяется способ скользящей оценки ФИФО	ПБУ 19/02 (Приложение)
Признание дохода по финансовым вложениям	1. Доходы признаются доходами от обычных видов деятельности. 2. Доходы признаются в составе прочих доходов	ПБУ 19/02 (п. 34)
Учет расходов по займам и кредитам		
Учет организацией-векселедателем начисленных процентов по причитающемуся к оплате векселю	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	ПБУ 15/2008 (п. 15)
Учет организацией-эмитентом начисленных процентов (дисконта) по причитающейся к оплате облигации	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение срока действия договора займа	ПБУ 15/2008 (п. 16)

Учет дополнительных расходов по займам	1. Признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. 2. Включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора)	ПБУ 15/2008 (п. 6 и 8)
Учет доходов и расходов		
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание доходов и расходов от участия в уставных капиталах других организаций	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	1. По мере готовности работ, услуг, продукции. 2. По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки	ПБУ 9/99 (п. 13)

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	1. Указанные расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. В этом случае необходимо разработать и закрепить в учетной политике порядок такого распределения. 2. Указанные расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг (ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи")	ПБУ 10/99 (п. 9), Методические указания по учету МПЗ (п. 228)
Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковые затраты)		
Порядок учета поисковых затрат	1) Отдельные виды затрат (по перечню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности. 2) Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности	ПБУ 24/2011 (п. 4 и 29)
Учет расчетов по налогу на прибыль		
Формирование информации о постоянных и временных разницах	1. На основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. 2. В ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. В этом случае организация должна закрепить в учетной политике этот иной порядок	ПБУ 18/02 (п. 3)
Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО	1. Отражаются развернуто (отдельно - ОНА, отдельно - ОНО). 2. Отражается сальдированная (свернутая) сумма ОНА и ОНО	ПБУ 18/02 (п. 19)
Способ определения величины текущего налога на прибыль	1. На основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. 2. На основе декларации по налогу на прибыль	ПБУ 18/02 (п. 22)
Применение отдельных ПБУ		
Применение ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"	1. Применяется. 2. Не применяется	ПБУ 12/2010 (п. 2)

Задание 1

Составить учетную политику организации

Методические указания и ход выполнения практической работы

Учетная политика должна быть составлена в виде приказа

Используя данные таблицы 1 Варианты учета объектов для составления учетной политики организации, составить учетную политику организации:

Название экономического субъекта,

ФИО руководителя берутся по усмотрению студента.

Задание выполняется на компьютере

Можете в качестве примера использовать образец составления учетной политики.

Выполненное задание сдается преподавателю в бумажном варианте.

Приказ N _

Об учетной политике на _ год

Дата: " _ " ___ г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на _ год учетную политику (наименование организации) для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками (наименование организации), ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера (наименование организации) (ФИО).

Руководитель

_____ (ФИО)
(подпись)

Контрольные вопросы:

1. Что такое учетная политика?
2. Кто имеет право вести бухгалтерский учет на предприятии?
3. Какие существуют способы начисления амортизации ОС, НМА?
4. Как в учете учитывается готовая продукция?
5. Какой порядок оценки материалов, переданных в производство?
6. Какой порядок списания прямых расходов?
7. Какой порядок списания косвенных расходов?

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №4

Тема: Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта

Цель: изучение и освоение методики отражения итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

Исходные данные:

Начальные остатки по синтетическим счетам:

Наименование имущества организации и его источников	Сумма,
	руб.
Уставный капитал	1 487 000
Касса	25 260
Резервный капитал	1 035 000
Сырье и материалы на складе	936 000
Готовая продукция на складе	2 020 000
Задолженность поставщикам	740 000
Задолженность за коммунальные услуги	348 100
Задолженность подотчетному лицу	1 080
Краткосрочный кредит банка	800 000
Основные средства	1 500 000
Задолженность работникам по заработной плате	215 000
Задолженность в бюджет по НДС	154 100
Задолженность в бюджет по НДФЛ	32 000
Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	95 400
Задолженность в бюджет по налогу на имущество	5 180
Амортизация основных средств	563 000
Денежные средства на расчетном счете	2 233 200
Задолженность по страховым взносам	75 600
Задолженность покупателей	850 000
Незавершенное производство	440 000
Авансы покупателей	708 000
НДС с полученных авансов	108 000
Нераспределенная прибыль	1 853 000

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	На склад поступил станок (для использования в производстве), в т.ч. НДС	354 000
2	Отражена реализация материалов со склада:	
	- по договорной цене, в т.ч. НДС	200 600
	- по себестоимости	135 000
3	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	215 000
4	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	32 000
5	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 20%	118 000
6	Оплачено поставщику за новый станок, в том числе НДС 20%	177 000
7	Перечислен налог на прибыль	83 400
8	Перечислен налог на имущество	5 180
9	Перечислен НДС	154 100
10	Отражены услуги по наладке станка, выполненные сторонней организацией, в т.ч. НДС	7 080
11	Станок введен в эксплуатацию	?
12	Перечислена задолженность по страховым взносам	75 600
13	Выдана задолженность подотчетному лицу	1 080
14	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС	2 006 000
15	Списана себестоимость реализованной продукции	1 280 000
16	Произведена оплата поставщикам, в т.ч.НДС	500 000
17	Начислена заработная плата рабочим основного производства	280 000
18	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	84 000
19	Начислена амортизация основного оборудования	92 000
20	Начислена заработная плата управляющему персоналу	180 000
21	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	54 000
22	Удержан НДФЛ	56 000
23	Отражена стоимость коммунальных услуг, в т.ч. НДС	348 100
24	Выпущена из производства готовая продукция (закреть 20 счет)	?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Методические указания и ход выполнения практической работы

Решение

1. Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности организации
2. Подсчет итогов журнала
3. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.
4. Оформление платежного поручения на перечисление арендной платы за здание администрации, в том числе НДС (см.операцию 6).
5. Оформление счет фактуры на отгруженную продукцию

Контрольные вопросы:

1. Кто подписывает платежное поручение?
2. Кто выписывает счет фактуру?
3. Как закрываются счета 25,26?
4. Что отражается в учетной политике?

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие № 5

Тема: Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта

Цель: изучение и освоение методики отражения итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Методические указания и ход выполнения практической работы

Определение финансового результата от продажи

Планом счетов предусмотрена также возможность ведения учета по счету 90 «Продажи» с использованием специальных субсчетов:

90/1 «Выручка» - для учета поступлений активов, признаваемых выручкой;

90/2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж;

90/3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика);

90/4 «Акцизы» - для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);

90/5 «Экспортные пошлины» - для учета сумм экспортных пошлин;

90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - для выявления финансового результата (прибыль и убыток) от продаж за отчетный месяц.

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Д	К	Документы
1.	Отражение выручки от продаж	62	90/1	Справка бухгалтерии
2.	Отражение НДС с выручки	90/3	68	Счет-фактура; справка бухгалтерии; декларация
		90/3	76	
3.	Отражение расходов, включаемых в себестоимость продажи:			Акт приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг; счета на оплату
	Себестоимость работ и услуг, переданных заказчику	90/2	20	
	Управленческие затраты	90/8	26	
	Стоимость реализованной готовой продукции	90/2	43	Накладные

	Расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг	90/07	44	Справка бухгалтерии
4.	Отнесение ежемесячно суммы прибыли от продаж, выявленной на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков	90/9	99	Справка бухгалтерии
5.	Отнесение ежемесячно в конец месяца суммы убытка от продаж, выявленного на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков	99	90/9	Справка бухгалтерии

Прибыль = Выручка - НДС - Факт.себестоимость отгруженной продукции - Расходы на продажу.

Решение

1. Журнал фактов хозяйственной жизни ЭС:

№	Содержание фактов	сумма	Д	К

2. Определение себестоимости единицы продукции:

Затраты по изготовлению продукции / количество = руб.

3. Списание расходов на продажу:

Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит
Фактические расходы на продажу	Списание расходов на продажу
Од	Ок
Ск	

4. Определение НДС :

Сумма выручки x 20% :120

5.Определение финансового результата:

Счет 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
1.Фак. себест. проданной продукции 2.НДС 3. Расходы на продажу 4. Прибыль -??	Выручка от продажи
Од.	Ок.
Ск=0	

Задание 1.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20__г.
2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	256000
2	Материалы	93 000
3	Незавершенное производство	46 000
4	Касса	400
5	Расчетный счет	120 000
6	Уставный капитал	402 000
7	Нераспределенная прибыль	69 500
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 500

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования	2 500		
2	Отпущены материалы в производство	89 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	24 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Поступили материалы от поставщика	64 700		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (8шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (7шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (7шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	180376		
10	Определить финансовый результат	?		

Задание 2.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20__г.
2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	380 000
2	Материалы	76 000
3	Незавершенное производство	3000
4	Касса	200
5	Расчетный счет	247 700
6	Готовая продукция	4100
6	Уставный капитал	500 000
7	Нераспределенная прибыль	211 000

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	10 500		

2	Отпущены материалы в производство	54 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	16 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	2 600		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (5шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (4шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (4шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	140 000		
10	Определить финансовый результат	?		

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант.

Контрольные вопросы:

1. На каком счете учитывается реализация готовой продукции?
2. Как определить производственную себестоимость готовой продукции?
3. Как определить полную себестоимость готовой продукции?
4. Как определить финансовый результат от продажи готовой продукции?
5. На основании, каких документов поступают деньги от покупателя?
6. Что означает бухгалтерская запись:
7. Д 43 К 20?
- Д 45 К 43?
- Д 45 К 90?
- Д 43 К 90?
- Д 90 К 68?
- Д 90 К 99?
- Д 99 К 90?.

Критерии оценки:

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие № 6

Тема: Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период

Цель: изучение и освоение методики составления оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Методические указания и ход выполнения практической работы

Для выполнения данной практической работы необходимо знать:

1. аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим счетам
Например, для синтетического счета "Материалы" ведутся аналитические счета на каждый вид материала;
2. счета синтетического и аналитического учета взаимосвязаны между собой. Итоги оборотов и остатков и по аналитическим счетам должны быть равны соответствующим итогам синтетического счета;
3. данные аналитических и синтетических счетов служат основанием для составления оборотных ведомостей. В оборотной ведомости показывают по каждому
4. счету остатки на начало месяца, обороты за месяц, остатки на конец

итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны по итогам соответствующего синтетического счета, в развитие которого они были открыты, в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	ИТОГИ	=	=	=	=	=	=

Задание 1

Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя данные практического занятия №5.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	256000
2	Материалы	93 000
3	Незавершенное производство	46 000
4	Касса	400
5	Расчетный счет	120 000
6	Уставный капитал	402 000

7	Нераспределенная прибыль	69 500
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 500

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования	2 500		
2	Отпущены материалы в производство	89 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	24 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Поступили материалы от поставщика	64 700		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (8шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (7шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (7шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	180376		
10	Определить финансовый результат	?		

Задание 2

Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя данные практического занятия №5.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	380 000
2	Материалы	76 000
3	Незавершенное производство	3000
4	Касса	200
5	Расчетный счет	247 700
6	Готовая продукция	4100
6	Уставный капитал	500 000
7	Нераспределенная прибыль	211 000

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дебет	Кредит
1	Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	10 500		
2	Отпущены материалы в производство	54 000		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	16 000		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	2 600		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (5шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (4шт.) Сумму определить.	?		
8	Списана фактическая себестоимость	?		

	реализованной продукции (4шт.)			
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	140 000		
10	Определить финансовый результат	?		

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Контрольные вопросы:

1. На каком счете учитывается реализация готовой продукции?
2. Как определить производственную себестоимость готовой продукции?
3. Как определить полную себестоимость готовой продукции?
4. Как определить финансовый результат от продажи готовой продукции?
5. На основании, каких документов поступают деньги от покупателя?
6. Что означает бухгалтерская запись:
7. Д 43 К 20?
- Д 45 К 43?
- Д 45 К 90?
- Д 43 К 90?
- Д 90 К 68?
- Д 90 К 99?
- Д 99 К 90?.

Критерии оценки:

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №7

Тема: Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: изучение и освоение методики подготовки данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание

На основе приведенных данных заполнить журнал фактов хозяйственной жизни, и составить оборотно-сальдовую ведомость.

подготовить данные для составления отчетности

Исходные данные:

№	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки
---	---------------------------	-------------	----------

п/п			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (%)	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 18%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (20%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10 000 000		
31	Получены средства от покупателя	4 080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Методические указания и ход выполнения практической работы

1. Составить журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта

Журнал фактов хозяйственной жизни ЭС:

№	Содержание фактов	сумма	Д	К
	Итого			

2. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	ИТОГИ	=	=	=	=	=	=

Контрольные вопросы:

1. Как определить себестоимость выпущенной продукции?
2. На каком счете учитываются затраты на производство продукции?
3. Укажите элементы затрат на производство продукции
4. Что означает бухгалтерская запись: Д 43 К 20, Д20 К 70, Д20 К 69?
5. Указать название всех бухгалтерских счетов, используемых в задании.

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №8

Тема: Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период.

Цель: изучение и освоение методики определения результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

На основе приведенных данных провести определение финансового результата за отчетный период, начислить налог на прибыль, провести реформацию баланса.

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 20%	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		

25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (20%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10 000 000		
31	Получены средства от покупателя	4 080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Методические указания и ход выполнения практической работы

1. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности
2. Определить финансовый результат
3. Исчислить налог на прибыль
4. Провести реформацию баланса

Решение

1. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «ххх».

2. Определение НДС: Выручка \times 20/120

3. Финансовый результат: Прибыль = Выручка - НДС - Факт.себестоимость отгруженной продукции - Расходы на продажу.

Счет 90 Продажи

Дебет	Кредит
НДС	Выручка
Фактическая себестоимость	
Расходы на продажу	
Прибыль	
Од	Ок
Ск=0	

Что такое реформация баланса?

Под понятием «реформация баланса» подразумевают процедуру списание прибыли (убытка) по итогам финансового года, которая осуществляется путем обнуления сальдо по счетам 90 и 91.

Цель реформации баланса — определение финансового результата организации за отчетный период.

Для того, чтобы определить финансовый результат, необходимо учесть результаты от основных видов деятельности, а также от прочих операций. Показатель прибыли или убытка от основной деятельности фирмы можно вычислить, если отнять сумму расходов

на ее производство от выручки от реализации продукции (товаров, услуг, работ). Что касается прочих операций, то прибыль (убыток) в данном случае равен прочим доходам за минусом прочих расходов.

Финансовый результат носит накопительный характер, то есть его показатель по итогам года суммируется с данными за предыдущие отчетные периоды.

Процедура реформации баланса состоит из следующих этапов:

- Формирование и списание расходов на производство, и реализацию продукции.
- Сверка сальдо по счетам 90 и 91.
- Определение положительного или отрицательного результата (прибыли или убытка)
- По результатам сверки — списание прибыли по Кт 99 или убытка по Дт 99.

Следует помнить, что при закрытии отчетного года разницу между дебетовым остатком по субсчетам 90.2 — 90.4 и кредитовым сальдо по субсчету 90.1 следует отражать на счете 99 в корреспонденции с 90.9. основные бухгалтерские проводки при реформации баланса: определение финансового результата:

прибыль - Д 90, 91К 99 ; убыток Д 99 К 90,91.

Начислен налог на прибыль: Д 99 Е 68/ налог на прибыль

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) Д 99 К 84

Непокрытый убыток Д 84 К 99

Контрольные вопросы:

1. Как определить НДС?
2. Как определить прибыль от продажи продукции
3. Что такое фактическая себестоимость проданной продукции?
4. Что такое расходы на продажу
5. На каком счете учитывается прибыль?
6. Как в бух.учете отражается полученная выручка?
7. Какие документы свидетельствуют о получении выручки за проданную продукцию?
8. Что такое реформация баланса?
9. Как определить прибыль от доходов по прочим видам деятельности
10. Как в бухгалтерском учете отражается прибыль?. Убыток?
11. Процедура реформации баланса.
12. Сущность реформации баланса с убытком.

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №9

Тема: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актив)

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актива).

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание 1

По приведенной оборотно-сальдовой ведомости ООО «xxx» заполнить актив бухгалтерского баланса за 20__год.

Счет	Остатки по счетам на 01.01.20__г., тыс.руб.		Остатки по счетам на 01.01.20__г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.20__г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4960		5470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	
10	3 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		860		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		1315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
84		800		2370		1170
Итого						

Задание 2.

По данным главной книги АО «xxx» заполнить актив бухгалтерского баланса (по состоянию на 01 января 20__г.) (тыс. руб.)

Наименование счетов	На 01.01.20__года	На 01.01.20__года	На 01.01.20__года
Нематериальные активы	12	15	16
Амортизация нематериальных активов	4	5	6
Основные средства	2695	2900	3566
Амортизация основных средств	500	600	700
Незавершенное строительство	731	1400	734
Долгосрочные финансовые вложения	-	80	90
Сырье, материалы	1444	1500	1734
Затраты в незавершенном произв.	153	200	183
Готовая продукция и товары для продажи	158	183	187
Товары отгруженные	78	91	90

Расходы будущих периодов	15	26	26
НДС по приобретенным ценностям	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты)вт.ч покупатели	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства	174	270	210
Уставный капитал	500	500	500
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1200	2028	2650
Займы и кредиты долгосрочные	1000	1000	-
Займы и кредиты краткосрочные	1128	995	1100
Поставщики и подрядчики	506	616	911
Перед персоналом организации	290	350	350
Перед гос. внебюджетными фондами	118	181	181
Задолженность по налогам и сборам	240	185	245
Прочие кредиторы	152	324	283
Доходы будущих периодов	8	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Методические указания и ход выполнения практической работы

На бланке бухгалтерского баланса заполнить актив баланса

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и отражения в денежных единицах средств предприятия по видам и источникам образования на определенную дату. *Бухгалтерский баланс* – это важная форма бухгалтерской отчетности, содержит информацию о средствах и финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Баланс – это таблица, состоящая из 2-х частей актива и пассива. Итоги по активу и пассиву должны быть равны и называются валютой баланса.

Баланс

Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы	3. Капитал и резервы
2. Оборотные активы	4. Долгосрочные обязательства
-----	5. Краткосрочные обязательства

Итого -актива

итого пассива

Для составления бухгалтерского баланса необходимо:

1. Заполнить сторону актива баланса, на основании данных
2. Внеоборотные активы:

А) *Основные средства:*

В балансе основные средства отражаются за вычетом износа, т.е. общую стоимость основных средств надо уменьшить на сумму износа (амортизации)

Б) Нематериальные активы.

В) Итого по разделу 1.

Оборотные средства: запасы, денежные средства, краткосрочные вложения, дебиторская задолженность.

Итого по разделу 2.

Подсчитать итого по активу баланса (раздел 1 + раздел 2)

2. Заполнить сторону пассива баланса на основании данных таблицы

Капитал и резервы: уставной капитал, резервный капитал, целевое финансирование, нераспределенная прибыль.

Долгосрочные обязательства: долгосрочные кредиты банка.

Краткосрочные обязательства:

Подсчитать итоги по каждому разделу.

Подсчитать итогов по пассиву баланса.

3. Итоги по активу и пассиву должны быть равны. Баланс составлен правильно.

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №10

Тема: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассив)

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассива).

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание 1.

По приведенной оборотно-сальдовой ведомости ООО «ххх» заполнить пассив бухгалтерского баланса за 20__ год, закончить формирование бухгалтерского баланса

Счет	Остатки по счетам на 01.01.20__ г., тыс.руб.		Остатки по счетам на 01.01.20__ г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.20__ г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4960		5470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	
10	3 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		860		710		650

69		1 140		1760		680
70		1 015		1315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
84		800		2370		1170
Итого						

Задание 2.

По данным главной книги АО «xxx» заполнить пассив бухгалтерского баланса (по состоянию на 01 января 20_г.), закончить формирование бухгалтерского (тыс. руб.)

Наименование счетов	На 01.01.20 года	На 01.01.20 года	На 01.01.20 года
Нематериальные активы	12	15	16
Амортизация нематериальных активов	4	5	6
Основные средства	2695	2900	3566
Амортизация основных средств	500	600	700
Незавершенное строительство	731	1400	734
Долгосрочные финансовые вложения	-	80	90
Сырье, материалы	1444	1500	1734
Затраты в незавершенном произв.	153	200	183
Готовая продукция и товары для продажи	158	183	187
Товары отгруженные	78	91	90
Расходы будущих периодов	15	26	26
НДС по приобретенным ценностям	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты) в т.ч покупатели	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства	174	270	210
Уставный капитал	500	500	500
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1200	2028	2650
Займы и кредиты долгосрочные	1000	1000	-
Займы и кредиты краткосрочные	1128	995	1100
Поставщики и подрядчики	506	616	911
Перед персоналом организации	290	350	350
Перед гос. внебюджетными фондами	118	181	181
Задолженность по налогам и сборам	240	185	245
Прочие кредиторы	152	324	283
Доходы будущих периодов	8	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

На бланке бухгалтерского баланса заполнить актив баланса

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и отражения в денежных единицах средств предприятия по видам и источникам образования на определенную дату.

Бухгалтерский баланс – это важная форма бухгалтерской отчетности, содержит информацию о средствах и финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Баланс – это таблица, состоящая из 2-х частей актива и пассива. Итоги по активу и пассиву должны быть равны и называются валютой баланса.

Баланс

Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы	3. Капитал и резервы
2. Оборотные активы	4. Долгосрочные обязательства
-----	5. Краткосрочные обязательства
Итого -актива	итого пассива

Для составления бухгалтерского баланса необходимо:

1. Заполнить сторону актива баланса, на основании данных
2. Внеоборотные активы:

А) *Основные средства:*

В балансе основные средства отражаются за вычетом износа, т.е. общую стоимость основных средств надо уменьшить на сумму износа (амортизации)

Б) Нематериальные активы.

В) Итого по разделу 1.

Оборотные средства: запасы, денежные средства, краткосрочные вложения, дебиторская задолженность.

Итого по разделу 2.

Подсчитать итого по активу баланса (раздел 1 + раздел 2)

2. Заполнить сторону пассива баланса на основании данных таблицы

Капитал и резервы: уставной капитал, резервный капитал, целевое финансирование, нераспределенная прибыль.

Долгосрочные обязательства: долгосрочные кредиты банка.

Краткосрочные обязательства:

Подсчитать итоги по каждому разделу.

Подсчитать итого по пассиву баланса.

3. Итоги по активу и пассиву должны быть равны. Баланс составлен правильно.

Контрольные вопросы

1. По какой стоимости отражаются в балансе основные средства?
2. По какой стоимости отражаются в балансе нематериальные активы?
3. По какой стоимости отражаются в балансе готовая продукция?
4. Что такое баланс?
5. Какие разделы баланса в активе?
6. Какие разделы баланса в пассиве?
7. Что такое валюта баланса?
8. Что отражается в третьем разделе баланса?
9. Что собой представляет НДС по приобретенным материальным ценностям?

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №11

Тема: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание 1.

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период АО «xxx».

Методические указания и ход выполнения практической работы

По статье «Выручка от продажи товара»- (выручка по счету 90 «Продажи». –

НДС). По статье себестоимость товаров, работ, услуг отражается: затраты, связанные с производством продукции, работ, услуг без коммерческих и управленческих расходов.

По статье «Коммерческие расходы» отражаются: затраты по сбыту на счете 44 «Расходы на продажу». Для торговых организаций - издержки обращения.

По статье «Управленческие расходы» - это сумма по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые Д90 (Д90 К26), если в учетной политике принят такой порядок списания управленческих расходов. Если не принято то, Д 20, 23 К26.

Валовая прибыль: Выручка - Себестоимость.

Прочие доходы и расходы:

проценты к получению;

проценты к уплате;

доходы от участия в других организациях;

прочие доходы и расходы;

Чистая прибыль -

прибыль от обычных видов деятельности;

прочих доходов;

прочих расходов;

налог на прибыль

Задание 1

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Исходные данные:

Выручка от реализации продукции за отчетный год составила 4472 000руб., в том числе НДС - 682 00руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции 2240 000 руб.

Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 650 000руб., из них на долю реализованной продукции приходится 70%.

Общехозяйственные расходы списаны Д90 К26 в сумме 810 000 руб.

Получены проценты по депозитному сертификату в сумме - 62 000 руб.

Доходы от участия в других организациях - 110 000 руб.

Уплачены штрафы за невыполнение договорных условий ~ 84000руб.

Решение

1. Определение выручки от продажи продукции (минус НДС) :
2. Производственная себестоимость проданной продукции
3. Определяем валовую прибыль (убыток)
4. Определяем сумму затрат на коммерческие расходы:
5. Управленческие расходы
6. Определяем прибыль от продаж
7. Доходы от участия в других организациях
8. Проценты к получению
9. Прочие доходы
10. Прочие расходы
11. Определяем прибыль до налогообложения: стр.6 + стр.7 + стр.8 + стр.9 - стр.11
12. Текущий налог на прибыль: $20\% \times \text{сумма прибыли до налогообложения}/100$
13. Чистая прибыль

Задание 2

Составить отчет финансовых результатах.

Даны сведения за отчетный период:

Выписка по счету 90 «Продажи»:

1. Поступление денежных средств за проданные товары - 3 329 952руб., в том числе, НДС - 507 959руб.;
2. себестоимость реализованной готовой продукции (товара) - 2 124 690руб.
3. коммерческие расходы 72 138 руб.;
4. прибыль (убыток) от продажи - определить ?

Выписка по счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

1. проданы основные средства:
 - а) остаточная стоимость 246 000руб.;
 - б) стоимость продажи 360 000руб.;
 - в) в том числе НДС 55 000руб.;
 - г) прибыль (убыток) от продукции — определить ?
2. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году — 412 800 руб.
3. Проценты, уплаченные банку за кредит согласно договору,- 3900 руб.

Контрольные вопросы:

- 1.Что такое бухгалтерская отчетность?
- 2.Состав бухгалтерской отчетности.
- 3.Сроки сдачи бухгалтерской отчетности. Как определить прибыль до налогообложения?
- 4.Как определить чистую прибыль предприятия?
- 5.На каких счетах бухгалтерского учета отражается прибыль предприятия?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №12

Тема: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

- состав бухгалтерской отчетности;
- состав собственного капитала организации.
-

Методические рекомендации и ход выполнения практической работы

Уставный капитал учитывается на счете 80 «Уставный капитал». Уставный капитал образовывается за счет:

1. Денежные средства Д51,50 К75
2. Ценные бумаги Д58 К 75
3. нематериальные активы Д08 К 75; Д04 К 08.
4. Основные средства Д08 К 75; Д01 К08.
5. Прочие ценности Д10,41 К 75

Уставный капитал может быть увеличен за счет:

- Имущества предприятия
- (переоценка основных средств) Д83 К80
- Нераспределенной прибыли Д84 К 80
- Взносов учредителей Д75 К 80

Резервный капитал учитывается на пассивном счете 82«Резервный капитал» Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Для иных целей резервный фонд не может быть использован.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».

Добавочный капитал - это источники увеличения стоимости имущества организации. Для обобщения информации о добавочном капитале используется счет 83 «Добавочный капитал. Формирование добавочного капитала:

- Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки Д01 К 83

- Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала
Д75 К83.
- Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) добавочного капитала
Д84 К83

Задание 1.

Составить отчет об изменениях капитала

Имеются сведения о деятельности организации:

Счет 80 «Уставный капитал»:

кредитовый остаток на начало периода - 100 250 тыс. руб.;

кредитовый оборот за период (согласно изменению в уставе и других учредительных документах) - 20 000 тыс. руб.;

кредитовый остаток на конец периода 120 250 тыс. руб.;

увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительного выпуска акций.

Счет 82 «Резервный капитал»:

кредитовый остаток на начало и на конец периода не изменился, остался на уровне 2 500 тыс. руб.

3. Счет 83 «Добавочный капитал»:

Кредитовый остаток на начало периода 24 190 тыс. руб.;

дебетовый оборот за квартал 675 тыс. руб.;

кредитовый оборот за квартал 2260 тыс. руб.;

кредитовый остаток на конец квартала определить - ? руб.;

4. Оценочные резервы (в течение квартала не менялись) - 590 тыс. руб.;

5. За отчетный период капитальные вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

6. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по графе с начала года) - 840 тыс. руб.; на начало периода она составляла - 275 тыс. руб.

7. Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» за истекший квартал равен

нулю. 8. Резервы предстоящих расходов приказом по учетной политике не предусмотрены.

Контрольные вопросы:

1. Что такое уставный капитал?
2. Что такое резервный капитал?
3. Что такое добавочный капитал?
4. Что такое нераспределенная прибыль?
5. Как определить чистую прибыль предприятия?
6. На каких счетах бухгалтерского учета отражается прибыль предприятия?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №13

Тема: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

- а) внимательно прочитайте задание;
- б) прочитайте внимательно указания по выполнению практической работы;
- в) заполните таблицу задания по разделам отчета движения денежных средств.

Методические указания и ход выполнения практической работы

В разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» отражено: Показатель «Поступило денежных средств — всего» раскрывает информацию о суммах, полученных от:

- продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе авансы;
- арендных и лицензионных платежей, гонораров, комиссионных платежей и пр.;
- прочих поступлений.

По строке «Прочие поступления» показывают суммы поступивших денежных средств, которые связаны с текущей деятельностью организации и не указаны в предыдущей строке:

- бюджетное и целевое финансирование и поступления: Д50,51,52 К 86
- безвозмездные поступления: Д50,51,52 К98,91;
- возврат денежных средств от поставщиков: Д50,51,52 К60
- поступления в удовлетворение претензий, суммы страхового возмещения и др.: Д50,51,52 76;
- возврат неиспользованных подотчетных сумм: Д50,71
- поступления в возмещение материального ущерба и т.д.: Д50,51

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Показатель «Направлено денежных средств — всего» это средства на:

- 1) на оплату товаров, работ, услуг: Д60,76 К 50,51, 55,52
- 2) на оплату труда: Д70 К 50,51
- 3) на выплату процентов по долговым обязательствам:
 - дивиденды, выплаченные учредителям:

Дебет счетов 75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Суммы основного долга по займам и кредитам, которые организация погасила в отчетном году, в этой строке не показываются. Они указываются в разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности»:

Дебет счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»;

4) на расчеты по налогам и сборам:

Дебет счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» (включая размер перечисленных штрафных санкций).

Для уплаченных взносов по обязательному пенсионному страхованию и страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний можно ввести дополнительную строку:

Дебет счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

5) на прочие выплаты, перечисления:

- штрафы, пени, неустойки, выплаченные организацией за нарушение условий хозяйственных договоров:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

- денежные средства, выданные подотчетным лицам:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета

50 «Касса»;

- займы, выданные сотрудникам: Д73 к 50

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит счета 50 «Касса» и др.

В разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» отражено:

Показатель «Поступило денежных средств — всего» формируется как сумма числовых данных по следующим статьям:

«От продажи объектов основных средств и иного имущества»: средства, полученные от продажи оборудования, предметов лизинга, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства и т.п.:

Д62,76 К51 Суммы НДС при этом не вычитаются

2) «Дивиденды, проценты по финансовым вложениям» — суммы, поступившие от участия в капитале других организаций (дивиденды): Д50,51,52, К91,76

Проценты по ценным бумагам (кроме акций), займам, проценты, которые начисляет банк на остаток денежных средств: Д 50, 51, 52, К 91, 76

3) «Прочие поступления»: поступления от:

- продажи долевых и долговых ценных бумаг, приобретенных на срок более 12 месяцев (акции, облигации, векселя) и других финансовых вложений, Д50,51,52, К 58,62, 76

- погашения займов, предоставленных другим организациям: Д 50,51, 52 К 58.

В разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности» отражено: Показатель «Поступило денежных средств — всего» формируется как сумма числовых данных по следующим статьям:

1) «Кредитов и займов» — суммы, полученные от кредиторов по договорам (займа, кредитного) без учета начисленных процентов: Д 51, 52 К 66,67.

2) «Бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования» — указываются суммы бюджетного и целевого финансирования;

3) «Вкладов участников» — суммы, полученные от акционеров (учредителей) в результате размещения собственных долевых ценных бумаг: Д50,51.52 К 75 ,81

4) «Другие поступления» — суммы поступлений по финансовой деятельности, которые не нашли отражения по перечисленным строкам.

Показатель «Направлено денежных средств — всего» формируется как сумма числовых данных по следующим статьям:

1) «На погашение кредитов и займов» — средства, перечисленные в счет погашения основного долга по заемным средствам (без учета процентов):

Дебет 66, 67 Кредит счетов 51, 52

2) «На выплату дивидендов» — по этой строке приводятся суммы дивидендов, выплаченные участникам общества;

3) «На прочие выплаты, перечисления» — по этой строке могут быть показаны суммы лизинговых платежей, перечисленные лизингодателю:

Дебет 76 Кредит счетов 51, 52, 55.

Задание 1

Сгруппируйте приведенные в табл. 1 виды поступлений и оттоков денежных средств в целях составления отчета о движении денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой видам деятельности. Группировка путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Таблица 1- Классификация денежных потоков

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	Финансовая
Выручка от продажи товаров работ и услуг			
Выручка от продажи ОС и НМА			
Авансы, полученные от покупателей			
Комиссионное вознаграждение			
Бюджетное финансирование капитального строительства			
Проценты по краткосрочным облигациям			
Дивиденды от долевых вложений			
Займы полученные на приобретение ЦБ со сроком обращения до 12 мес.			
Кредиты, полученные для приобретения товаров			
Оплата приобретенных товаров, работ и услуг			
Оплата машин, оборудования и транспортных средств			
Оплата долевого участия в строительстве			
Расчеты с бюджетом, в том числе: налоги по проданным товарам			
налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами			
Авансы, выданные поставщикам			
Авансы, выданные по договору строительного подряда			
Выдача займов на срок до 12 месяцев			
Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды			

Задание 2

Рассчитайте показатели отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Виктория» оставалось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке — 100 000 руб. В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 руб. и 50 000 руб.

За отчетный год ООО «Виктория» реализовало товаров на сумму 10 800 000 руб. с учетом НДС. За предыдущий год выручка компании составила 10 600 000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Виктория» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25 000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34 000 руб. В отчетном году организация перечислила поставщикам 5 080 000 руб., включая НДС. Аналогичный показатель в предыдущем году составил 6 490 000 руб., включая НДС. За отчетный год ООО «Виктория» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2 500 000 руб., в прошлом году — 1 800 000 руб. В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40 000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год — 20 000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2 000 000 руб. За прошлый год фирма заплатила в бюджет 1 500 000 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды в отчетном году составил 928 000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год — 765 000 руб. Сумма, уплаченная банку за расчетно-кассовое обслуживание в отчетном году, составила 10 000 руб. В прошлом году банку была заплачена комиссия в размере 8000 руб. В предыдущем и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Виктория» не было. В отчетном году организация купила склад и земельный участок под ним общей стоимостью 3 000 000 руб. В прошлом году фирма не покупала внеоборотных активов.

ООО «Виктория» не приобретало в предыдущем и отчетном годах ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала фирма и займов другим организациям, поэтому по соответствующим строкам в графах 3 и 4 поставили прочерки.

В конце отчетного года ООО «Виктория» был взят кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3 000 000 руб.

В прошлом году фирма тоже брала заемные средства, только в сумме 600 000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

Контрольные вопросы

1. Что такое денежные средства предприятия?
2. На каких счета в учете они отражаются?
3. Что такое учетная политика организации?
4. Что собой представляет текущая деятельность организации?
5. Что собой представляет финансовая деятельность организации?
6. Что собой представляет инвестиционная деятельность организации?
7. Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
8. Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету.

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №14

Тема: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Цель: изучение и освоение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание

На основе остатков по счетам и журнала фактов хозяйственной жизни заполнить пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Исходные данные:

Остатки по счетам на начало отчетного периода

№ счета	Наименование имущества организации и его источников	Сумма,
		руб.
	Уставный капитал	36 820 000
	Предварительная оплата поставщикам	306 800
	Краткосрочный кредит банка	1 050 000
	Незавершенное производство	3 840 000
	Основные средства	42 000 000
	Задолженность подотчетного лица	18 000
	Нераспределенная прибыль	7 400 000
	Задолженность учредителям по дивидендам	620 000
	Денежные средства на расчетном счете	10 955 000
	Задолженность работникам по заработной плате	730 000
	Задолженность по страховым взносам	251 000
	Сырье и материалы на складе	1 730 000
	Задолженность в бюджет по НДС	769 800
	Задолженность в бюджет по НДФЛ	102 000
	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	40 000
	Задолженность по налогу на имущество	315 000
	Задолженность покупателей	3 200 000
	Касса	11 000
	Резервный капитал	8 140 000

	Готовая продукция на складе	5 025 000
	Амортизация основных средств	10 48 000

3. Факты хозяйственной жизни экономического субъекта

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
29	Начислены и уплачены проценты банку за	122 850		

	пользование кредитом			
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10 000 000		
31	Получены средства от покупателя	4 080 000		
32	Начислен налог на имущество	310 000		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Решение

- Составить бухгалтерские проводки;
- Оборотно-сальдовую ведомость;
- Баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Обснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №15

Тема: Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни

Цель: изучение и освоение методики внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Методические указания и ход выполнения практической работы

Ошибки в бухгалтерской отчетности

Ошибка в бухгалтерской отчетности – неверная денежная оценка статей отчетности, неправильное формирование итоговых показателей или неправильная их группировка в отчетных формах.

1. При степени влияния на бух.информацию ошибки подразделяются на:

- локальные – затрагивают 1 документ и не влекут за собой других ошибок;
- транзитные – если допущенная ошибка проходит через несколько

регистров или влечет за собой последующие ошибки.

Ошибки бывают:

2. Ошибки по форме (технические):

- арифметические (описки и пропуски) объединены в одну группу, потому что их наличие приводит к неравенству итоговых показателей отчетности. Их можно легко исправить в процессе подготовки отчетов.

- ошибки автоматизированной обработки информации – связаны с широким применением средств вычислительной техники. Они могут возникать как при вводе, так и непосредственно при использовании определенного программного обеспечения – обработке, хранении и передаче данных компьютерных программ.

3. Ошибки по содержанию (процедурные):

- ошибки в документировании по полноте и достоверности – полное или частичное отсутствие регистрации отдельных фактов хозяйственной жизни в следствие небрежности работников бухгалтерской службы или недостатка информации об этих фактах.;

- ошибки в периодизации

т. е. когда факт отражается в учете не в том отчетном периоде, к которому его нужно было отнести. Такие ошибки имеют достаточно широкое распространение в практике вследствие несвоевременного получения документов от партнеров;

- ошибки в корреспонденции – отражение фактов хозяйственной жизни не на тех счетах бухучета, которые предусмотрены планом счетов. Их поиск может быть осуществлен с помощью тестирования бухгалтерских записей;

- ошибки в оценке – обусловлены неверным выбором способа оценки и неправильным определением цен, начислением амортизации, резервов и т. д.

Устанавливаются такие ошибки посредством структурного и динамического анализа, путем экспертной оценки;

- ошибки в представлении – неправильное расположение информации в бухгалтерской отчетности вследствие нарушения требований нормативных актов. Сюда можно отнести неправильную группировку балансовых статей (объединение разнородных по экономическому содержанию), погашение активных сумм пассивными и наоборот. Действенным методом поиска таких ошибок является проверка взаимной увязки показателей, содержащихся в различных формах бухгалтерской отчетности.

Задание 1.

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

1) Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности

2) Ошибка признается существенной, если она

3) Выявленные ошибки и их последствия подлежат

4) Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года.....записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета

5) Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется

6) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты

акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном

7) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до....., исправляется в порядке, установленном

8) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
б) путем....., отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки..... итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

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

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

Задание 2

Исправить допущенную бухгалтером ошибку и составить бухгалтерскую справку
В июне отчетного года было обнаружено, что на основании требования № 24 от 25 апреля со склада дважды списали 5 м шерстяной ткани, которая была реализована покупателю. Покупная стоимость ткани составляет 1500 руб.

При этом в бухгалтерском учете были сделаны две одинаковые записи:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары» - 1500 руб. - ткань реализована покупателю за наличный расчет. Исправьте ошибку.

Задание 3.

В июне отчетного года парикмахерская получила сертификат соответствия. Срок действия сертификата — 1 год. Стоимость работ по сертификации составила 2400 руб. В бухгалтерском учете парикмахерской были сделаны следующие записи:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» — 2400 руб. — оплачены услуги по сертификации

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 2400 руб. — плата за услуги по сертификации включена в общехозяйственные расходы предприятия.

Ошибка предприятия состоит в том, что расходы по сертификации нельзя списывать на затраты единовременно. Ведь срок действия сертификата составляет 1 год, поэтому затраты на его получение должны списываться на себестоимость оказываемых услуг в течение всего года. Предварительно эти затраты нужно учесть как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Ежемесячная сумма расходов, которую нужно включить в общехозяйственные расходы. Ошибка была обнаружена в сентябре отчетного года. Тогда же были сделаны исправительные записи:

Решение:

провести сторнировочную запись расходы на оплату услуги по сертификации (стоимость работ по сертификации отражена в составе расходов будущих периодов) определить ежемесячную сумму расходов, которую нужно включить в общехозяйственные расходы
затраты по сертификации включены в общехозяйственные расходы за сентябрь.
составить бухгалтерскую справку (произвольная форма).

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Критерии оценки:

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №16

Тема: Ознакомление с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы по ознакомлению с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

Изучить правила и порядок составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, составить краткий конспект и словарь новых терминов.

Контрольные вопросы

1. Аудит бухгалтерской отчетности
2. Задачи и цели аудита бухгалтерской отчетности
3. Основные этапы аудита бухгалтерской отчетности
4. Документирование аудита
5. Основы бухгалтерской финансовой отчетности и итоги её проверки
6. Сущность, характеристики и требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные правила ее предоставления
 8. Аудиторское заключение, содержание и виды
 9. Международные стандарты бухгалтерской отчетности
- Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Критерии оценки:

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы. Работа выполнена в установленный срок.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №17

Тема: Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности

Цель: изучение методики работы над источниками, проведение работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание

Изучить:

основные нормативно-правовые документы, регламентирующие составление налоговой и статистической отчетности

Таблица 1- Нормативно-правовые документы, регламентирующие составление налоговой отчетности

№	Наименование документа	краткое описание
1		
2		

Таблица 2- Нормативно-правовые документы, регламентирующие составление статистической отчетности

№	Наименование документа	краткое описание
1		
2		

Составить таблицы сроков предоставления налоговой и статистической отчетности для экономических субъектов, применяющих общую систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, а также для экономических субъектов, являющихся субъектами малого предпринимательства.

Таблица 3- Виды и формы налоговой отчетности

№	Формы налоговой отчетности	Сроки их представления
1		
2		

Таблица 4- Виды и формы статистической отчетности

№	Формы статистической отчетности	Сроки их представления
1		
2		

Контрольные вопросы

1. Нормативные документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в организациях присоставление налоговой и статистической отчетности
2. Сущность статистической отчетности и ее нормативное регулирование.
3. Сущность налоговой отчетности и ее нормативное регулирование.
4. Составление налоговой отчетности
5. Порядок представления статистической отчетности
6. Статистические показатели государственной статистической отчетности

Дискуссия на тему: Значение налоговой и статистической отчетности в деятельности предприятия

Оснащение: СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: составление краткого конспекта и таблицы.

Критерии оценки

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №18

Тема: Разработка учетной политики в целях налогового учета

Цель: освоение и закрепление методики разработки учетной политики в целях налогового учета.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

На основании представленных таблиц составить учетную политику для выбранного экономического субъекта и обосновать выбор варианта.

Таблица 1 - Вопросы учетной политики, по которым предусмотрены варианты способы учета

Элемент учетной политики	Варианты, допускаемые законодательством	Норма НК РФ
1	2	3
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Применение правила 5% при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций	<p>1. Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то организация ставит к вычету весь "входной" НДС по расходам, относящимся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям</p> <p>2. Организация ведет полноценный раздельный учет НДС, независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов</p>	Пункт 4 ст. 170 НК РФ
Порядок расчета пропорции в целях ведения раздельного учета НДС по основным средствам (нематериальным активам), приобретенным в первом или во втором месяце квартала	<p>1. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот месяц, в котором были приобретены ОС (НМА).</p> <p>2. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот квартал, в котором были приобретены ОС (НМА)</p>	Пункт 4.1 ст. 170 НК РФ
Учет "входного" НДС банками, страховыми организациями и НПФ	<p>1. Суммы "входного" НДС, уплаченные поставщикам, включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль. При этом вся сумма налога, полученная по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.</p> <p>2. "Входной" НДС учитывается в общем порядке с соблюдением правил раздельного учета</p>	Пункт 5 ст. 170 НК РФ
Глава 25. Налог на прибыль организаций		

Признание доходов от сдачи имущества в аренду	1. В составе внереализационных доходов. 2. В составе доходов от реализации	Пункт 4 ст. 250 НК РФ
Признание доходов от предоставления в пользование результатов интеллектуальной деятельности	1. В составе внереализационных доходов. 2. В составе доходов от реализации	Пункт 5 ст. 250 НК РФ
Признание расходов в виде стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым	1. В полной сумме по мере ввода в эксплуатацию. 2. В течение более одного отчетного периода в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно. При выборе этого варианта в учетной политике надо установить порядок признания расходов в виде стоимости такого имущества	Подпункт 3 п. 1 ст. 254 НК РФ
Метод оценки сырья и материалов при списании	1. По стоимости единицы запасов. 2. По средней стоимости. 3. По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)	Пункт 8 ст. 254 НК РФ
Применение амортизационной премии	1. Организация применяет амортизационную премию. В этом случае в учетной политике необходимо закрепить размер амортизационной премии и критерии ее применения. 2. Организация не применяет амортизационную премию	Пункт 9 ст. 258 НК РФ
Метод начисления амортизации	1. Линейный метод. 2. Нелинейный метод	Пункт 1 ст. 259 НК РФ
Порядок учета электронно-вычислительной техники организациями, осуществляющим и деятельность в области информационных технологий	1. Расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами в полной сумме в момент ввода ее в эксплуатацию. 2. Электронно-вычислительная техника учитывается по общим правилам в составе основных средств либо материальных расходов (в зависимости от стоимости)	Пункт 6 ст. 259 НК РФ
Порядок учета расходов на приобретение (создание, реконструкцию,	1. Расходы формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества и списываются в расходы через механизм амортизации в общеустановленном порядке. 2. Указанные расходы признаются в составе	Пункт 7 ст. 259 НК РФ

модернизацию) амортизируемого имущества (за исключением недвижимости) театрами, музеями, библиотеками, концертными организациями, являющимися бюджетными учреждениями	материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию	
Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов	1. В учетной политике отражается решение о применении конкретных повышающих коэффициентов и отражается их размер. 2. Повышающие коэффициенты не применяются	Пункты 1 и 2 ст. 259.3 НК РФ
Применение пониженных норм амортизации	1. Пониженные нормы амортизации применяются. Устанавливаются перечень объектов и пониженные нормы. 2. Пониженные нормы амортизации не применяются	Пункт 4 ст. 259.3 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств	1. Резерв создается. В учетной политике закрепляются нормативы отчислений в резерв. 2. Резерв не создается. Расходы на ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат	Статьи 260 и 324 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, накапливаемого в течение нескольких лет	1. Резерв создается. В учетной политике закрепляются нормативы отчислений в резерв. 2. Резерв не создается. Расходы на капитальный ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат	Статьи 260 и 324 НК РФ
Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	1. Полученные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в общем порядке. 2. Произведенные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет	Пункт 9 ст. 262 НК РФ

Создание резерва по сомнительным долгам	1. Резерв по сомнительным долгам создается. 2. Резерв по сомнительным долгам не создается	Статья 266 НК РФ
Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	1. Резерв создается. 2. Резерв не создается	Статья 267 НК РФ
Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	1. Резерв создается. 2. Резерв не создается	Статья 267.1 НК РФ
Резервы предстоящих расходов на НИОКР	1. Резерв создается под конкретную программу проведения НИОКР на срок, запланированный для проведения работ, но не более двух лет. Избранный срок создания резерва отражается в учетной политике. 2. Резервы не создаются	Статья 267.2 НК РФ
Резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций	1. Резерв создается. В этом случае в учетной политике следует определить виды расходов, в отношении которых создается резерв. 2. Резерв не создается	Статья 267.3 НК РФ
Метод оценки покупных товаров при их списании	1. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 2. По средней стоимости. 3. По стоимости единицы товара	Подпункт 3 п. 1 ст. 268 НК РФ
Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления. 2. Кассовый метод	Статьи 271 и 273 НК РФ
Порядок учета убытка от уступки продавцом права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренно о договором срока платежа	1. Размер убытка не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). 2. Размер убытка не может превышать сумму процентов, которую	Пункт 1 ст. 279 НК РФ

	налогоплательщик	
--	------------------	--

	уплатил бы исходя из рыночной ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором	
Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> 1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производятся исходя из фактически полученной прибыли. 2. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производятся в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал 	Пункт 2 ст. 286 НК РФ
Применение инвестиционного налогового вычета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация использует право на применение инвестиционного налогового вычета. 2. Организация не использует право на применение инвестиционного налогового вычета 	Пункт 8 ст. 286.1 НК РФ
Показатель, используемый в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сумма расходов на оплату труда. 2. Среднесписочная численность работников. 3. Показатель удельного веса расходов на оплату труда. Этот вариант может применяться организациями с сезонным циклом работы по согласованию с налоговым органом 	Пункт 2 ст. 288 НК РФ
Порядок уплаты налога в бюджет субъекта РФ при наличии нескольких обособленных подразделений на территории этого субъекта РФ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прибыль распределяется по всем подразделениям, которые и уплачивают налог самостоятельно. 2. Определяется доля прибыли, приходящаяся на все обособленные подразделения, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение 	Пункт 2 ст. 288 НК РФ
Учет прямых расходов при оказании услуг	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП. 2. Прямые расходы отчетного (налогового) периода относятся в полном объеме на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки НЗП 	Пункт 2 ст. 318 НК РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной договором. 2. Стоимость приобретения товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. 	Статья 320 НК РФ

	Выбранный порядок применяется организацией в течение не менее двух налоговых периодов	
Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв. 2. Резерв не создается	Статья 324.1 НК РФ
Создание резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год	1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв. 2. Резерв не создается	Статья 324.1 НК РФ

Таблица 2 - Вопросы учетной политики, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены

Элемент учетной политики	Требования к способу	Норма НК РФ
1	2	3
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Порядок ведения раздельного учета при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%	Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в учетной политике порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%	Пункт 10 ст. 165 НК РФ
Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций	Если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), он обязан вести раздельный учет таких операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	Пункт 4 ст. 149 НК РФ
	Налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	Пункт 4 ст. 170 НК РФ
Нумерация счетов-фактур,	В случае если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права	Пункт 1 Правил заполнения счета-

выставляемых обособленными подразделениями	через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения	фактуры (Приложение N 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137), п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры (Приложение N 2 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)
Порядок выставления счетов-фактур по договорам, предусматривающим непрерывную долгосрочную поставку товаров в адрес одного и того же покупателя	Счета-фактуры могут составляться и выставляться покупателям не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. При этом налогоплательщик может отразить в учетной политике указанный порядок составления и выставления счетов-фактур	Пункт 3 ст. 168 НК РФ, письмо Минфина России от 13.09.2018 N 03-07-11/65642
Глава 25. Налог на прибыль организаций		
Порядок ведения налогового учета	В учетной политике закрепляется порядок ведения налогового учета	Статья 313 НК РФ
Система налоговых регистров	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике	Статья 314 НК РФ
Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом	В учетной политике закрепляются принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации по производствам с длительным технологическим циклом	Статья 316 НК РФ
Определение перечня прямых расходов	В учетной политике определяется перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	Пункт 1 ст. 318 НК РФ
Порядок	В учетной политике определяется порядок	Пункт 1 ст. 319 НК

распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	распределения прямых расходов. Разработанный порядок подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов	РФ
Порядок распределения прямых расходов между видами продукции (работ, услуг)	Механизм распределения определяется организацией самостоятельно с применением экономически обоснованных показателей	Пункт 1 ст. 319 НК РФ

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Методические указания и ход выполнения практической работы

Учетная политика должна быть составлена в виде приказа
Используя данные таблицы 1 Варианты учета объектов для составления учетной политики организации, составить учетную политику организации:

- Название экономического субъекта,
- ФИО руководителя берутся по усмотрению студента.
- Задание выполняется на компьютере

Можете в качестве примера использовать образец составления учетной политики.
Выполненное задание сдается преподавателю в бумажном варианте.

Приказ N _
Об учетной политике на _ год

Дата: " _ " _ _ г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на _ год учетную политику (наименование организации) для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками (наименование организации), ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера (наименование организации) (ФИО).

Руководитель

_____ (ФИО)
(подпись)

Составить учетную политику для целей налогообложения.

Контрольные вопросы:

1. Понятие налогового учета
2. Что понимается под учетной политикой?
3. Что должно быть предусмотрено в учет политике для целей налогообложения?
4. В каком документе фиксируется принятие налоговой политике для целей налогообложения?
5. С какого периода возможно изменения учетной политики и каким документом?
6. Что можно отнести к изменениям в учетной политике?
7. Формирование учетной политики в.

Критерии оценки

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №19

Тема: Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу

Цель: освоение и закрепление методики заполнения деклараций по федеральным налогам.

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание 1.

Определить какую сумму НДС должна заплатить организация.

Заполнить декларацию по НДС

Исходные данные:

Организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

тыс.руб.

№	Содержание операции	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Приобретены товары, в т.ч НДС10%	572	585	590	595	600	605	610	620	630	700
2	Приобретены товары, в т.ч НДС18%	142 0	152 0	162 0	162 0	132 0	122 0	182 0	1942 0	162 0	112 0
3	Оплачена транспортировка в т.ч НДС18%	11	12	13	15	14	17	18	19	20	23
4	Выручка от реализации в	704	711	708	709	710	714	715	740	750	760

	т.ч НДС10%										
5	Выручка от реализации в т.ч НДС18%	170 0	172 0	174 0	186 0	180 0	190 0	185 0	1840	186 0	193 0

Решение

Определение НДС по приобретенным товарам:

а) по ставке 10% $110 =$

б) по ставке $20/120 =$

Определение НДС по оплате транспортных расходов:

Определение НДС по выручке

а) по ставке 10% $110 =$

б) по ставке $20/120 =$

Определение НДС к плате в бюджет

а) составить бух.проводки по счету 19

б) составить бух.проводки по счету 68

в) определить сальдо по счету 68

Заполнение декларации по НДС

Задание 2

Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат, начислить налог на прибыль, составить декларацию по налогу на прибыль.

Исходные данные:

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

получена выручка от продажи продукции в сумме 177 000руб., в том числе НДС — 27 000 руб.;

расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 110 000 руб., из них затраты основного производства — 100 000 руб.;

управленческие расходы — 10 000руб.;

получены прочие доходы:

по договору простого товарищества — 15 000 руб.;

штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5000 руб.

Произведены прочие расходы:

по оплате процентов за кредит — 2500 руб.;

услуг банка — 1000 руб.;

налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, — 1500 руб.;

получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5000 руб.;

начислен налог на прибыль в сумме 12 000 руб.

Решение:

1. составления журналарегистрации фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта
2. определение финансового результата от обычных видов деятельности (счет 90 Продажи) ;
3. определение финансового результата от прочих видов деятельности (счет 91 Прочие доходы и расходы) ;
4. определение налога на прибыль;
5. закрытие счета 99 Прибыли и убытки (реформация баланса).
6. составление декларации по налогу на прибыль.

Контрольные вопросы:

- 1.Сроки составления и сдачи декларации НДС
- 2.Порядок заполнения титульного листа декларации НДС.
- 3.Назовите ставки НДС
4. Порядок расчета НДС
5. Что является объектом НДС?
7. Как определить сумму налога на прибыль?
8. Назовите периоды и сроки уплаты налога на прибыль.
- 9.Основные бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС и налога на прибыль?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
 Порядок выполнения: заполнение декларации, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

Критерии оценки

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №20

Тема: Заполнение налоговой декларации по региональному налогу

Цель: освоение и закрепление методики заполнения деклараций по региональным налогам

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание 1.

Заполнить декларацию по транспортному налогу за 20__год, если известно:

На ООО "Ваш выбор" зарегистрирован один автомобиль ToyotaLandCruiser 200, 2012 года выпуска. Автомобиль был приобретен в 2019 году.

Налоговая база - 235 л. с.

Ставка налога в регионе регистрации для категории "Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно" установлена в размере 18 руб.

Налоговыми льготами организация не пользуется.

Решение

1. определение налоговой базы по транспортному налогу
2. составление налоговой декларации по транспортному налогу.

Задание 2.

Заполнить декларацию по налогу на имущество организаций за 20__год, если известно:

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества, руб.

По состоянию на	Складской ангар	Здание заводоуправления
-----------------	-----------------	-------------------------

01.01.20	800 000	1 189 000
01.02.20	787 000	1 178 000
01.03.20	774 000	1 167 000
01.04.20	761 000	1 156 000
01.05.20	748 000	1 145 000
01.06.20	735 000	1 134 000
01.07.20	722 000	1 123 000
01.08.20	709 000	1 112 000
01.09.20	696 000	1 101 000
01.10.20	683 000	1 090 000
01.11.20	670 000	1 079 000
01.12.20	657 000	1 068 000
31.12.20	644 000	1 057 000

Контрольные вопросы:

1. Что является налоговой базой для транспортного налога
2. Что является налоговой базой для налога на имущество организации?
3. Какой порядок заполнения налоговых деклараций?
4. Укажите сроки предоставления деклараций и уплаты налогов.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
 Порядок выполнения: заполнение декларации, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

Критерии оценки

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №21

Тема: Заполнение налоговой декларации по местному налогу

Цель: освоение и закрепление методики заполнения деклараций по местным налогам

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание.

Заполнить декларацию по земельному налогу за 20__год, если известно:

ООО "Лютик" принадлежит на праве собственности земельный участок.

Кадастровый номер земельного участка - 24:08:00 00 01:1521, категория земель - земли населенных пунктов (код 003002000100). Кадастровая стоимость участка, установленная на 01.01.20__, составляет 1 469 275 руб.

Ставка налога в регионе регистрации составляет 1,5% от кадастровой стоимости участка. Налоговыми льготами организация не пользуется.

Решение

1. определение налоговой базы по земельному налогу
2. составление налоговой декларации по земельному налогу

Контрольные вопросы:

1. Что является налоговой базой для земельного налога
2. Какой порядок заполнения налоговых деклараций?
3. Укажите сроки предоставления деклараций и уплаты налогов.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: заполнение декларации, оформление отчета, формулирование выводов по заданию.

Критерии оценки

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие №22

Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды

Цель: освоение и закрепление методики заполнения расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

Задание 1.

Составить расчет по страховым взносам за 9 месяцев 20__года, если известно:

в ООО "Гран" работает 2 человека, заработная плата которых составляет:

- руководителя - 100 тыс. руб. в месяц;

- бухгалтера - 50 тыс. руб. в месяц.

За июль, август и сентябрь работникам было выплачено 450 000 руб. (по 150 тыс. руб. в месяц). С начала года фонд оплаты труда составил 1 350 тыс. руб.

В июне один из сотрудников организации находился на больничном в течение 5 дней. В этом же месяце ему выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 9 200,95 руб. (из них 5 917,77 за счет работодателя).

Иных выплат работникам ООО "Гран" не производилось.

Сумма исчисленных страховых взносов за 9 месяцев 2018 г. составила в том числе:
 - на обязательное пенсионное страхование - 297 000 руб. (33 000 руб. в месяц);
 - на обязательное медицинское страхование - 68 850 руб. (по 7 650 руб. в месяц);
 - на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 39 150 руб. (по 4 350 руб. в месяц).

Решение

1. определение сумм страховых взносов по их видам
2. составление справки расчетов по страховым взносам

Задание 2.

Составить расчет ФСС за 9 месяцев 20__года, если известно:

в ООО "Некст" работают 4 человека (включая руководителя), с которыми заключены трудовые договоры. Один из работников является инвалидом III группы. Все работники - граждане РФ. В течение 20__г. их численность не менялась. ООО применяет тариф по взносам на страхование от несчастных случаев в размере 0,40%, а в отношении выплат работнику-инвалиду - в размере 0,24%.

На начало года сальдо по взносам равно 0,00 коп. (нет задолженности ни у организации перед ФСС РФ, ни у фонда перед организацией).

Несчастных случаев на производстве не было. Специальная оценка условий труда была проведена в предыдущем году. В организации не были выявлены рабочие места с вредными и (или) опасными условиями труда.

За 9 месяцев 20__г. работникам организации начислены следующие выплаты, облагаемые взносами на страхование от несчастных случаев:

Период	Облагаемые выплаты, начисленные работникам (руб. коп.)			Начислены взносы на страхование от НС и ПЗ
	без учета выплат в пользу работающего инвалида	выплаты работающему инвалиду	всего с учетом выплат работающему инвалиду	
I квартал 20__г.	450 000,00	105 000,00	555 000,00	2 052,00
II квартал 20__г.	450 000,00	105 000,00	555 000,00	2 052,00
Июль	150 000,00	35 000,00	185 000,00	684,00
Август	150 000,00	35 000,00	185 000,00	684,00
Сентябрь	150 000,00	35 000,00	185 000,00	684,00
Итого за 9 месяцев	1 350 000,00	315 000,00	1 665 000,00	6 156,00

Решение

3. определение сумм страховых взносов по их видам
4. составление справки расчетов по страховым взносам

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды страховых взносов
2. Назовите тарифы страховых взносов
3. Укажите сроки предоставления расчетов по страховым взносам.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
 Порядок выполнения: заполнение расчетов по страховым взносам, оформление отчета, формулирование выводов по расчету.

Критерии оценки

5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.

4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.

3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Практическое занятие № 23

Тема: Заполнение формы статистической отчетности

Цель: развитие умений применять теоретические знания по составлению бухгалтерской отчетности, формирование профессиональных компетенций: ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

Количество часов: 2 часа

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7, ОК 01-05, 09-11

Содержание задания:

ознакомление с официальным сайтом Росстата

Методические указания и ход выполнения работы:

Ознакомление с официальным сайтом Росстат и формами статистической отчетности, которые необходимо для сдачи в учреждения статистики по месту нахождения вашей компании.

<http://formstat.info/#mlist>

Этот сайт поможет определить, какие формы отчетности вам нужно сдавать в Росстат.

Для составления перечня статформ нужно определить, к какой категории относится ваша компания в соответствии с Федеральным законом РФ от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ (Ред. от 23.07.2013).

Задание 1:

Определить формы статотчетности для компаний категорий:

- малое предприятие;
- микропредприятие;
- индивидуальный предприниматель.

Решение:

Компания – малое предприятие - вид деятельности торговля или выбрать:

Полный список для категории малое торговля

состоит из 20 форм: годовых - 9, квартальных - 6, ежемесячных - 5.

Составить таблицу:

Формы статистической отчетности для малого предприятия, занимающегося

№	Годовые формы (9)	Квартальные (6)	Ежемесячные (5)	Обязательные формы	Выборочное обследование

**Формы статистической отчетности для индивидуального предпринимателя,
занимающегося**

№	Годовые формы ()	Квартальные ()	Ежемесячные ()	Обязательные формы, сроки сдачи	Выборочное обследование, сроки сдачи

Контроль знаний:

1. Какие формы необходимо сдавать в органы Росстата?
2. Кто определяет перечень формы статотчетности?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
 Порядок выполнения: заполнение расчетов по страховым взносам, оформление отчета,
 формулирование выводов по расчету.

Критерии оценки

- 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, без ошибок, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы, работа выполнена в установленный срок.
- 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, но имеются некоторые неточности в оформлении документов, обучающийся свободно ориентируется, отвечает на вопросы.
- 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.
- 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, много ошибок в оформлении документов, допускает неточности при ответах на теоретические вопросы. Нарушены установленные сроки для выполнения работы.

Информационное обеспечение обучения

1. Печатные издания

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
5. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
6. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
7. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
10. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
11. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
13. 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);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
20. 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);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);

22. 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);
23. 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);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
25. 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);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
27. 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);
28. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
29. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;
30. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;
31. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;
32. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;
33. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;

2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа :<http://www.vuzlib.net>.
2. Электронно-библиотечная система «Znaniium». Режим доступа <http://znaniium.com>.

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/>

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Среднее профессиональное образование
**Московский промышленно-экономический колледж
(МПЭК)**

**Методические указания к практическим занятиям
по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности»
МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

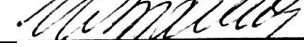
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(очное отделение)

Составитель/составители: Деяева Н.Е., преподаватель экономических дисциплин
МПЭК РЭУ им. Г.В. Плеханова

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании Цикловой методической комиссии специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

№ 1 от « 31 » августа 2018 г.

Председатель Цикловой методической комиссии  / О.В. Голованова/

Заместитель директора по учебной работе  /И.А. Архипцева/

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практическое занятие №1 «Решение ситуационных задач с применением различных приемов анализа»	5
Практическое занятие №2 «Решение ситуационных задач по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта»	6
Практическое занятие №3 «Решение ситуационных задач по анализу ликвидности»	7
Практическое занятие №4 «Решение ситуационных задач анализу платежеспособности экономического субъекта»	8
Практическое занятие №5 «Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта»	10
Практическое занятие №6 «Решение ситуационных задач по расчету коэффициентов финансовой устойчивости»	12
Практическое занятие №7 «Решение ситуационных задач по определению несостоятельности (банкротства) экономических субъектов»	13
Практическое занятие №8 «Решение ситуационных задач по анализу деловой активности экономического субъекта»	14
Практическое занятие №9 «Решение ситуационных задач по анализу финансового цикла экономического субъекта»	16
Практическое занятие №10 «Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов»	17
Практическое занятие №11 «Решение ситуационных задач по анализу влияния факторов на прибыль»	18
Практическое занятие №12 «Решение ситуационных задач по анализу рентабельности»	20
Практическое занятие №13 «Решение ситуационных задач по факторному анализу рентабельности продаж»	21
Практическое занятие №14 «Решение ситуационных задач по анализу оценки воздействия финансового рычага»	22
Практическое занятие №15 «Решение ситуационных задач по анализу состава и движения собственного капитала»	24
Практическое занятие №16 «Разработка инвестиционной, кредитной и валютной политики экономического субъекта»	25
Практическое занятие №17 «Решение ситуационных задач по анализу поступления и расходования денежных средств»	26
Практическое занятие №18 «Решение ситуационных задач по анализу нематериальных активов и основных средств»	28
Практическое занятие №19 «Решение ситуационных задач по анализу финансовых вложений и запасов»	30
Практическое занятие №20 «Решение ситуационных задач по анализу дебиторской задолженности и кредиторской задолженности»	31
Практическое занятие № 21 «Составление прогнозных смет и бюджетов, платежных календарей, кассовых планов»	32
Практическое занятие № 22 «Составление финансовой части бизнес-планов»	32

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и проведению практических работ студентов по МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны на основе ФГОС СПО по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программы профессионального модуля ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности: Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен иметь практический опыт в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации, составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки, участия в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические занятия - призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов. Содержание практических работ определяется учебным планом и рабочей программой профессионального модуля.

Практические работы проводятся по мере прохождения студентами теоретического материала.

Практические работы рекомендуется производить в следующей последовательности:

- вводная беседа, во время которой кратко напоминаются теоретические вопросы по теме работы, разъясняется сущность, цель, методика выполнения работы;
- самостоятельное выполнение необходимых заданий;
- обработка результатов выполнения заданий, оформление отчета.
- защита практической работы в форме собеседования по методике проведения и результатам проделанной работы.

Обязательная аудиторная нагрузка на практические занятия по МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности – 50 часов.

Практическое занятие № 1

Тема: «Решение ситуационных задач с применением различных приемов анализа».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов различных приемов анализа.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Рассчитать и проанализировать влияние факторов на норматив незавершенного производства, приемом цепных подстановок и приемом абсолютных разниц, если известно:

№	Показатели	Баз.год	Отчет.год
1.	Длительность производственного цикла (Тц), мин	320	330
2.	Осуществленные затраты (З), руб.	2100	2200
3.	Коэффициент нарастания затрат (Кнз)	0,91	0,87

№	Показатели	Баз.год	Отчет.год
1.	Длительность производственного цикла (Тц), мин	410	418
2.	Осуществленные затраты (З), руб.	5300	4900
3.	Коэффициент нарастания затрат (Кнз)	0,79	0,82

№	Показатели	Баз.год	Отчет.год
1.	Длительность производственного цикла (Тц), мин	195	185
2.	Осуществленные затраты (З), руб.	3500	2800
3.	Коэффициент нарастания затрат (Кнз)	0,82	0,82

Задание 2.

Провести трендовый анализ выручки по следующим данным:

Месяц	Сумма, млн.руб
Январь	8
Февраль	8
Март	9
Апрель	11
Май	12
Июнь	12
Июль	13
Август	14
Сентябрь	14
Октябрь	15
Ноябрь	16
Декабрь	17

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие № 2

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание.

Провести анализ динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта

Наименование показателя	31 На декабря 20 ____г.	На 31 декабря 20 ____г.	На 31 декабря 20 ____г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Основные средства	21324	21624	10509
Итого по разделу I	21324	21624	10509
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	30937	42909	19720
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2043	1413	806
Дебиторская задолженность	14176	14488	15107
Денежные средства и денежные эквиваленты	395	41	144
Прочие оборотные активы	254	277	128
Итого по разделу II	47805	59128	35905
БАЛАНС	69129	80752	46414
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	350	350	350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2551	2995	3600

Итого по разделу III	2901	3345	3950
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	66228	77407	42464
Итого по разделу V	66228	77407	42464
БАЛАНС	69129	80752	46414

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие № 3

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу ликвидности».

Цель: освоение и закрепление методики расчета по анализу ликвидности.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Рассчитать коэффициенты ликвидности

Актив	Сумма, тыс.руб	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	1480	III. Капитал и резервы	2460
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	1000
Запасы	2300	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	1600	Заемные средства	1550
Денежные средства и денежные эквиваленты	2500	Кредиторская задолженность	2870
Итого по разделу II	6400	Итого по разделу V	4420
Баланс	7880	Баланс	7880

Задание 2.

Дать оценку ликвидности баланса и проанализировать ликвидность при помощи коэффициентов

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №4

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу платежеспособности экономического субъекта».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов ситуационных задач по анализу платежеспособности экономического субъекта.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб
Запасы (готовая продукция и товары отгруженные отсутствуют)	1260	1300
Дебиторская задолженность	6920	7400
Финансовые вложения (краткосрочные)	1700	1200
Денежные средства и их эквиваленты	2800	2400
Долгосрочные заемные средства	0	1000
Краткосрочные заемные средства	1440	4800
Кредиторская задолженность	1400	5400

Задание 2.

Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб
Запасы	1800	1500
в том числе готовая продукция	100	200
товары отгруженные	700	600
Дебиторская задолженность	1100	1000
Финансовые вложения (краткосрочные)	900	800
Денежные средства и их эквиваленты	800	700
Долгосрочные заемные средства	300	300
Краткосрочные заемные средства	500	600
Кредиторская задолженность	900	600

Задание 3.

Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб
Запасы	12000	10000
в том числе готовая продукция	1000	1000
товары отгруженные	6000	7000
Дебиторская задолженность	5000	6000
Финансовые вложения (краткосрочные)	11000	2000
Денежные средства и их эквиваленты	3000	4000
Долгосрочные заемные средства	15000	6000
Краткосрочные заемные средства	5000	1000
Кредиторская задолженность	2000	5000

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №5

Тема: «Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Определить финансовую устойчивость организации

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	4500	Уставный капитал	8000
Основные средства	3800	Нераспределенная прибыль	2500
Итого по разделу I	8300	Итого по разделу III	10500
II.оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	1520
Запасы	1500	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	3600	Заемные средства	500
Денежные средства и денежные эквиваленты	6940	Кредиторская задолженность	6800
		Прочие обязательства	1020
Итого по разделу II	12040	Итого по разделу V	8320
Баланс	20340	Баланс	20340

Задание 2.

Проанализировать финансовую устойчивость по ее типу.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150

Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

Задание 3.

Проанализировать финансовую устойчивость по ее типу.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Основные средства	3000	3600	Уставный капитал	3010	2500
Итого по разделу I	3000	3600	Нераспределенная прибыль	4033	3450
			Итого по разделу III	7043	5950
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	-	-
Запасы	2910	2130	V. Краткосрочные обязательства		
Готовая продукция	540	230	Заемные средства	530	650
Дебиторская задолженность	1450	1090	Кредиторская задолженность	820	546
Денежные средства	493	96	Итого по разделу V	1350	1196
Итого по разделу II	5393	3546	Баланс	8393	7146
Баланс	8393	7146			

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №6

Тема: «Решение ситуационных задач по расчету коэффициентов финансовой устойчивости».

Цель: освоение и закрепление методики расчета коэффициентов финансовой устойчивости.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать финансовую устойчивость при помощи коэффициентов

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

Задание 2.

Проанализировать финансовую устойчивость при помощи коэффициентов

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Основные средства	3000	3600	Уставный капитал	3010	2500
Итого по разделу I	3000	3600	Нераспределенная прибыль	4033	3450
			Итого по разделу III	7043	5950
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	-	-
Запасы	2910	2130	V. Краткосрочные обязательства		
Готовая продукция	540	230	Заемные средства	530	650
Дебиторская	1450	1090			

задолженность					
Денежные средства	493	96	Кредиторская задолженность	820	546
Итого по разделу II	5393	3546	Итого по разделу V	1350	1196
Баланс	8393	7146	Баланс	8393	7146

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №7

Тема: «Решение ситуационных задач по определению несостоятельности (банкротства) экономических субъектов».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по определению несостоятельности (банкротства) экономических субъектов.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать кредитоспособность предприятия

Показатели	Предыдущий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.
Среднегодовая стоимость собственного капитала	8000	10500
Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств	6000	4000
Среднегодовая стоимость краткосрочных обязательств	700	700
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	200	300
Среднегодовая стоимость текущих активов	9700	9000
Выручка	5000	6000
Балансовая прибыль	2000	3400
Проценты к уплате	900	600

Задание 2.

Проанализировать показатели, характеризующие внешние признаки несостоятельности организации

Показатели	На начало периода, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.
Долгосрочные активы	7000	7500
Текущие активы	12000	13500
Собственный капитал	9000	10000
Долгосрочные обязательства	-	6000
Краткосрочные обязательства	10000	5000

Задание 3.

Проанализировать кредитоспособность и определить вероятность банкротства.

Показатели	Базовый год	Отчетный год
Собственный капитал	100	180
В т.ч. нераспределенная прибыль	85	160
Долгосрочные обязательства	80	70
Краткосрочные обязательства	40	90
В т.ч. кредиторская задолженность	25	55
Внеоборотные активы	90	89
Оборотные активы	130	251
Выручка	245	396
Прибыль от продаж	108	218
% к уплате	12	20
Балансовая прибыль	96	198

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №8

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу деловой активности экономического субъекта».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу деловой активности экономического субъекта.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать деловую активность

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовые остатки активов, тыс. руб.	14000	15000
Среднегодовые остатки основных средств, тыс. руб	2000	1800
Среднегодовой остаток собственного капитала, тыс.руб.	7000	9000
Среднегодовой остаток инвестированного капитала, тыс.руб	7500	9000
Выручка от реализации, тыс.руб.	8900	10500

Задание 2.

Проанализировать оборачиваемость текущих активов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс.руб	1850	1940
Среднегодовая стоимость запасов, тыс.руб.	700	650
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	800	740
Себестоимость, тыс.руб	7300	8600
Выручка, тыс.руб	10000	12000

Задание 3.

Проанализировать оборачиваемость текущих активов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс.руб	2100	2500
Среднегодовая стоимость запасов, тыс.руб.	1000	1200
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	800	600
Себестоимость, тыс.руб	9000	7500
Выручка, тыс.руб	15000	17000

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №9

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу финансового цикла экономического субъекта».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу финансового цикла экономического субъекта.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Определить операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

Выручка от реализации составила 52 млн. руб.

Себестоимость продукции 46 млн. руб.

Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн. руб.

Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб.

Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Задание 2.

Определить операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

1. Выручка от реализации составила 40 млн.руб.

2. Себестоимость продукции 35 млн. руб.

3. Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 10 млн.руб.

4. Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 9 млн.руб.

5. Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн.руб.

Задание 3.

Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:

Выручка от реализации продукции без НДС равна $V=395,8$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z=38$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток незавершенного производства – $НП=56$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток готовой продукции – $ГП=120$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток денежных средств – $ДС=50$ тыс. руб.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $ДЗ=120$ тыс. руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – $КЗ=87$ тыс. руб.

Задание 4.

Определить продолжительность операционного и финансового циклов (в днях), если известно:

- оборачиваемость производственных запасов (в оборотах) -9,

- оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах) - 24,

- оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) -20.

Задание 5.

Определить продолжительность операционного и финансового циклов (в днях), если известно:

- оборачиваемость производственных запасов (в оборотах) -12,
- оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах) - 27,
- оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) –15.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №10

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу уровня и динамики финансовых результатов.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать уровень и динамику финансовых результатов

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	167390	124600
Себестоимость продаж	?	115000
Валовая прибыль (убыток)	41390	?
Управленческие расходы	?	?
Прибыль (убыток) от продаж	34260	3300
Проценты к уплате	13	17
Прочие доходы	370	250
Прочие расходы	500	650
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	6600	550
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 2.

Проанализировать уровень и динамику финансовых результатов.

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	31242	24473
Себестоимость продаж	26370	21350
Валовая прибыль (убыток)	4872	3123
Коммерческиерасходы	2522	852
Управленческие расходы	2405	2150
Прибыль (убыток) от продаж	-55	121
Прочие доходы	2150	1474
Прочие расходы	757	851
Прибыль (убыток) до налогообложения	1338	744
Текущий налог на прибыль	268	149
Чистая прибыль (убыток)	1070	595

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №11

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу влияния факторов на прибыль».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу влияния факторов на прибыль.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Провести факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	9400	8300
Себестоимость продаж	5200	4500
Валовая прибыль (убыток)	4200	3800
Коммерческие расходы	900	700
Управленческие расходы	800	800
Прибыль (убыток) от продаж	2500	2300

Цены в отчетном году увеличились на 15%

Задание 2.

Провести анализ чистой прибыли.

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	31242	24473
Себестоимость продаж	26370	21350
Валовая прибыль (убыток)	4872	3123
Коммерческиерасходы	2522	852
Управленческие расходы	2405	2150
Прибыль (убыток) от продаж	-55	121
Прочие доходы	2150	1474
Прочие расходы	757	851
Прибыль (убыток) до налогообложения	1338	744
Текущий налог на прибыль	268	149
Чистая прибыль (убыток)	1070	595

Цены на продукцию увеличились на 5%.

Задание 3.

Провести анализ чистой прибыли.

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	92663	40949
Себестоимость продаж	81429	31958
Валовая прибыль (убыток)	11234	8991
Коммерческиерасходы	9150	8520
Управленческие расходы	349	301
Прибыль (убыток) от продаж	1735	170
Проценты к получению	2	1
Проценты к уплате	15	17
Прочие доходы	467	232
Прочие расходы	1265	348
Прибыль (убыток) до налогообложения	924	38
Текущий налог на прибыль	207	9
Чистая прибыль (убыток)	717	29

Цены на продукцию увеличились на 23%.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №12

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу рентабельности».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу рентабельности.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	92300	85600
Себестоимость продаж	75600	?
Валовая прибыль (убыток)	?	12300
Управленческие расходы	800	1200
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Проценты к уплате	200	300
Прочие доходы	800	700
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	3400	2300
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 2.

Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	97400	92300
Себестоимость продаж	76300	75600
Валовая прибыль (убыток)	?	?
Управленческие расходы	900	800
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Проценты к уплате	100	200
Прочие доходы	800	800
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	4000	3400
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 3.

Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности

Наименование показателя	Значения за	Значение за базовый
-------------------------	-------------	---------------------

	отчетный год, тыс.руб	год, тыс.руб.
Выручка	167390	124600
Себестоимость продаж	?	115000
Валовая прибыль (убыток)	41390	?
Управленческие расходы	?	?
Прибыль (убыток) от продаж	34260	3300
Проценты к уплате	13	17
Прочие доходы	370	250
Прочие расходы	500	650
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	6600	550
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №13

Тема: «Решение ситуационных задач по факторному анализу рентабельности продаж».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по факторному анализу рентабельности продаж.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Провести факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	9400	8300
Себестоимость продаж	5200	4500
Валовая прибыль (убыток)	4200	3800
Коммерческие расходы	900	700
Управленческие расходы	800	800
Прибыль (убыток) от продаж	2500	2300

Задание 2.

Провести факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	10915	8512
Себестоимость продаж	6480	5890
Валовая прибыль (убыток)	4435	2622
Коммерческие расходы	1520	687
Управленческие расходы	845	947
Прибыль (убыток) от продаж	2070	988

Задание 3.

Провести факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	11430	11560
Себестоимость продаж	8920	9204
Валовая прибыль (убыток)	2510	2356
Коммерческие расходы	623	640
Управленческие расходы	940	985
Прибыль (убыток) от продаж	947	731

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №14

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу оценки воздействия финансового рычага».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу оценки воздействия финансового рычага.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Определить и проанализировать эффект финансового рычага по двум предприятиям

Показатели, млн.руб.	Предприятие 1	Предприятие 2
Актив	20	10,5
Заемные средства	10	3,7
Собственные средства	10	6,8
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Прибыль до уплаты процентов по	3,44	

по заемным средствам и налога на прибыль		4,2
Проценты к уплате	1,7	0,65

Задание 2.

Определить и проанализировать эффект финансового рычага.

Показатели, тыс.руб	Предприятие 1	Предприятие 2
Экономическая рентабельность активов	20%	20%
Актив	1000	1000
Заемные средства	-	500
Собственные средства	1000	500
Ставка процентов (год)	-	15%
Прибыль до уплаты процентов по по заемным средствам и налога на прибыль	200	200

Задание 3.

Определить и проанализировать эффект финансового рычага.

Наименование показателя	Значение
Выручка	1800 тыс.руб
Переменные издержки	1100 тыс.руб
Постоянные издержки	450 тыс.руб
Собственные средства	800 тыс.руб
Кредиты	200 тыс.руб
Цена единицы	6 руб.
Средняя расчетная ставка процента	15%
Налог на прибыль	20%

Задание 4.

Определить и проанализировать эффект финансового рычага.

Наименование показателя	Значение
Выручка	2000 тыс.руб
Переменные издержки	1500 тыс.руб
Постоянные издержки	200 тыс.руб
Собственные средства	800 тыс.руб
Кредиты	200 тыс.руб
Цена единицы	10 руб.
Средняя расчетная ставка процента	18%
Налог на прибыль	20%

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся

демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы,

обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на

дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №15

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу состава и движения собственного капитала».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу состава и движения собственного капитала.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Провести анализ состава и движения собственного капитала

Виды	Прошлый год				Отчетный год			
	На начало	Поступление	Выбытие	На конец	На начало	Поступление	Выбытие	На конец
Уставный капитал	1850			1850	1850			1850
Добавочный капитал	290			290	290		90	200
Резервный капитал	500			500	500			500
Нераспределенная прибыль	200	550	300	450	450	600	300	750
Итого	2840	550	300	3090	3090	600	390	3300

Задание 2.

Провести факторный анализ рентабельности собственного капитала

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб	16500	17200
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.	8600	9400
Чистая прибыль, тыс.руб.	2800	3600
Выручка, тыс.руб	9400	10100

Задание 3.

Рассчитать чистые активы, сравнить их с уставным капиталом и проанализировать эффективность чистых активов

Показатели	Предыдущий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.
Среднегодовая стоимость собственного капитала	800	1050
в том числе среднегодовая стоимость уставного капитала	100	100

Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств	500	400
Среднегодовая стоимость краткосрочных обязательств	600	700
в том числе среднегодовая стоимость доходов будущих периодов (связанных с безвозмездным получением имущества)	100	100
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	1000	850
Среднегодовая стоимость текущих активов	900	1300
Выручка	2000	3500
Чистая прибыль	700	950

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №16

Тема: «Разработка инвестиционной, кредитной и валютной политики экономического субъекта».

Цель: освоение и закрепление методики разработки инвестиционной, кредитной и валютной политики экономического субъекта.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Описать основные этапы разработки инвестиционной, кредитной и валютной политики экономического субъекта, перечислить основные виды рисков.

Задание 2.

Оценить инвестиционную политику экономического субъекта методом точки безубыточности и определить наилучший вариант, если известно:

Оценить инвестиционную политику экономического субъекта методом точки безубыточности и определить наилучший вариант, если известно:

Показатели, тыс.руб.	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Выручка	17300	17600	17400
Прибыль	8000	8000	8000
Постоянные затраты	4200	4100	4100

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
 Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету
 Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №17

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу поступления и расходования денежных средств».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу поступления и расходования денежных средств.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать состав и структуру поступления и расходования денежных средств.

Рассчитать показатели движения денежных средств

Наименование показателя	За отчетный год	За прошлый год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	2185	2730
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1800	2400
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	25	10
от перепродажи финансовых вложений	150	-
прочие поступления	210	320
Платежи – всего	(1530)	(2110)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(800)	(1300)
в связи с оплатой труда работников	(400)	(400)
процентов по долговым обязательствам	(15)	(20)
налога на прибыль организаций	(240)	(280)
прочие платежи	(75)	(110)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	655	620
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	400	500
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых	400	500

вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи – всего	(300)	(170)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(300)	(170)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	100	330
Денежные потоки от финансовых операций	450	350
Поступления – всего	450	350
в том числе:		
получение кредитов и займов	450	350
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи – всего	(90)	()
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(90)	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	360	350
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1115	1300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	185	270
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1300	1570
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
1. Права на объекты интеллектуальной собственности и в т.ч. права, возникающие	490	531
1.1. Из авторских и иных договоров	250	250
1.2. Из патентов на изобретения, товарные знаки и	240	281
2. Права на пользование обособленными природными объектами	113	113
Итого нематериальных активов	603	644

Задание 2.

Проанализировать эффективность нематериальных активов, если известно:

Показатель, тыс.руб.	Прошлый период	Отчетный период
Среднегодовая стоимость нематериальных активов	526,5	623,5
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	99017	106969
Чистая прибыль	15575	16476

Задание 3.

Проанализировать состав и структуру основных средств, рассчитать показатели движения, состояния и эффективности, если известно:

Показатели, тыс.руб.	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Здания	19104	5042	-	21146
Машины и оборудование	37669	8305	4578	41396
Транспортные средства	12864	-	-	12864
Производственный и хозяйственный инвентарь	12656	5506	1730	16432
Прочие ОС	5438	-	2744	2694
Итого	87731	18853	9052	97532

Выручка составила 106800 тыс.руб., прибыль – 28500 тыс.руб., амортизация – 14395 тыс.руб.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №19

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу финансовых вложений и запасов».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу финансовых вложений и запасов.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать состав и структуру финансовых вложений, определить их эффективность, если известно:

Показатели, тыс.руб.	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря прошлого года	На 31 декабря года, предшествующего прошлому
Долгосрочные финансовые вложения	1230	1100	760
Краткосрочные финансовые вложения,	?	?	?
в том числе ценные бумаги	650	520	510
предоставленные займы	440	380	380
Итого	?	?	?

Проценты к получению за отчетный год составили 1550 тыс.руб., за прошлый год – 1260 тыс.руб.

Задание 2.

Проанализировать состав и структуру запасов, а также показатели оборачиваемости, если известно:

Показатели, тыс.руб.	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря прошлого года	На 31 декабря года, предшествующего прошлому
Сырье и материалы	1560	1820	1610
Затраты в незавершенном производстве	100	150	180
Готовая продукция	2540	1300	1920
Товары отгруженные	3200	2600	1400
Итого	?	?	?

Себестоимость отчетного года – 5780 тыс.руб., прошлого года – 4950 тыс.руб.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №20

Тема: «Решение ситуационных задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности».

Цель: освоение и закрепление методики расчетов по анализу дебиторской и кредиторской задолженности.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.1 – 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание 1.

Проанализировать состав и структуру дебиторской задолженности, определить показатели оборачиваемости

Показатели, тыс.руб.	Остаток на начало.	Возникло	Погашено	Остаток на конец
1. Дебиторская задолженность, всего	61352	335928	334106	63174
1.1. Краткосрочная	61151	335686	334106	62731
а) в т.ч. просроченная	18602	100705	98902	20405
– из нее длительностью свыше 3 месяцев	15775	14002	10805	18972
1.2. Долгосрочная	201	242	-	443
а) в т.ч. просроченная	–	–	–	–
б) задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	201	242	-	443

Выручка за отчетный период составила 109969 тыс.руб.

Задание 2.

Проанализировать состав и структуру кредиторской задолженности, определить показатели оборачиваемости, если известно:

Показатели, тыс.руб.	Остаток на начало.	Возникло	Погашено	Остаток на конец
1. Кредиторская задолженность, всего	25664	216583	195037	47210
1.1. Краткосрочная	23361	211083	190534	43910
а) в т.ч. просроченная	5373	54076	27834	31615
– из нее длительностью свыше 3 месяцев	5373	16333	3394	18312
1.2. Долгосрочная	2303	5500	4503	3300
а) в т.ч. просроченная	–	–	–	–
б) задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2303	5500	4503	3300

Выручка за отчетный период составила 109969 тыс.руб.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.
«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №21

Тема: «Составление прогнозных смет и бюджетов, платежных календарей, кассовых планов».

Цель: освоение и закрепление методики составления прогнозных смет и бюджетов, платежных календарей, кассовых планов.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.4 - 4.6, 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание. На базе данных выбранного экономического субъекта определить поступление выручки от реализации нового вида продукции (услуг), составить платежный календарь и кассовый план с разбивкой по кварталам на 3 прогнозируемых года, расчеты провести в виде таблиц.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №22

Тема: «Составление финансовой части бизнес-планов».

Цель: освоение и закрепление методики составления финансовой части бизнес-планов.

Количество часов: 2 часа.

Осваиваемые компетенции: ПК 4.4 - 4.6, 4.7; ОК 1-5, 9-11.

Содержание задания:

Задание.

На базе данных выбранного экономического субъекта составить финансовую часть разрабатываемого бизнес-плана, расчеты провести в виде таблиц.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант

Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету

Критерии оценки:

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.
«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.
«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.
«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Во время выполнения практических заданий обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми и печатными источниками:

Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;

Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет.

Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;

Кулагина Н. А., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Практикум: учебное пособие для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 135 с;

Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;

Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с;

Сергеев А.А., Бизнес-планирование: учебник и практикум для СПО – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 475 с.;

Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник . – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 367 с;

Шадрина Г. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для СПО – М. : Издательство Юрайт, 2018. — 431 с.

Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>;

Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>;

Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>.

Информационное обеспечение обучения

1. Печатные издания

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
5. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

6. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
7. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
10. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
11. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
13. 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);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);

17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
20. 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);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
22. 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);
23. 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);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
25. 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);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
27. 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);
28. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
29. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538с;
30. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398с;
31. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423с;
32. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;
33. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200с;

2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа :<http://www.vuzlib.net>.
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>.

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/>

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»

**Московский промышленно-экономический колледж
(МПЭК)**

**Методические рекомендации по выполнению практических работ
по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
**Московский промышленно-экономический колледж
(МПЭК)**

**Методические рекомендации по выполнению практических работ
по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**


38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва 2018

Составители: Голованова О.В.

Методические рекомендации рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

протокол № 1 от «31» 08 2018г.

Председатель цикловой методической комиссии  /Голованова О.В./

Заместитель директора по учебной работе  /Архипцева И.А./

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) составлены в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта в части подготовки выпускников специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовой подготовки), входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.0.0 «Экономика и управление».

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА

Специалист среднего звена по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

Таблица 1 - Общие компетенции

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	- своевременность сдачи заданий, отчетов и прочее - достижение поставленных целей и задач; - рациональность распределения времени на выполнение задания - рациональность принятия решения в смоделированных ситуациях - обоснованность выбора способа решения - результативность принятого решения.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	- адекватность отбора и использования информации поставленной задаче; - оперативность поиска и результативность использования информации; - обращение в ходе задания к информационным источникам
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	- ясность и аргументированность изложения собственного мнения
ОК 04. Работать в коллективе и команде,	внесение аргументированных

<p>эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p>	<p>предложений по поводу решения задачи - проявление внимания к точке зрения членов команды - объективная оценка вклада других; - предотвращение или продуктивное урегулирование конфликтов (<i>все показатели раскрываются с учетом специфики ВПД</i>) - конструктивность взаимодействия с обучающимися, преподавателями и руководителями практики в ходе обучения и при решении профессиональных задач; - четкое выполнение обязанностей при работе в команде и / или выполнении задания в группе - соблюдение норм профессиональной этики при работе в команде;</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p>	<p>– - построение профессионального общения с учетом социально-профессионального статуса, ситуации общения, особенностей группы и индивидуальных особенностей участников коммуникации</p>
<p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p>	<p>– корректное использование информационных источников для анализа, оценки и извлечения информационных данных, необходимых для решения профессиональных задач - результативность и широта использования информационно-коммуникационных технологий при решении профессиональных задач</p>
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на</p>	<p>- построение профессионального общения на</p>

государственном и иностранном языках;	государственном и иностранном языках.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	- проявление интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; - объективность и обоснованность оценки возможностей новых технологий - использование эффективных технологий планирования-результативность самостоятельной работы

Таблица 2 - Профессиональные компетенции

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Грамотность использования нормативных документов по учету налогов и сборов в бюджеты разных уровней; Точность расчетов налогов и сборов бюджетов разных уровней; Полнота отражения расчетов налогов и сборов бюджетов всех уровней; Качество и аккуратность заполнения налоговой отчетности.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Грамотность и точность заполнения платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет; Полнота и аккуратность заполнения платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет.
ПК3.3.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во	Грамотность использования нормативных документов по учету страховых взносов во внебюджетные фонды;

внебюджетные фонды.	Точность расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота отражения расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды; Качество и аккуратность заполнения отчетности во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Грамотность и точность заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота и аккуратность заполнения платежных поручений для страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота и качество прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Комплект практических занятий для оценки освоения

МДК¹

Типовые задания для оценки освоения МДК.03.01:

1. **Практическое занятие №1**
2. Тема: Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.
3. Цели: - освоение методики начислений и перечислений сумм налогов и сборов;
- освоение методики определения сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1, 3.2, ОК1-5,9-11.
6. Содержание задания
Отразить в учете модернизацию объекта основных средств (ОС) -

производственного оборудования, если в результате модернизации увеличился срок полезного использования объекта ОС?

Модернизация проведена силами подрядной организации. Стоимость модернизации составила 269 040 руб. (в том числе НДС 41 040 руб.).

По данным бухгалтерского и налогового учета организации первоначальная стоимость объекта ОС равна 864 000 руб. Оборудование было отнесено к четвертой амортизационной группе, срок его полезного использования был установлен организацией равным 72 месяцам. На момент завершения работ оставшийся срок полезного использования объекта ОС составил 36 месяцев, его остаточная стоимость составила 432 000 руб.

Организацией принято решение по результатам проведенной модернизации увеличить срок полезного использования объекта ОС на 12 месяцев.

В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется линейным способом (методом). Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизационная премия по объекту ОС не применялась.

7. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

8. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

9. Критерии оценки работы на практическом занятии «отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Бухгалтерский учет

Затраты, понесенные организацией в связи с модернизацией объекта ОС, в результате которой улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС, увеличивают его первоначальную стоимость (п. п. 14, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В рассматриваемой ситуации затраты на модернизацию включают стоимость работ, выполненных подрядной организацией (без учета НДС) (п. 8 ПБУ 6/01).

Согласно абз. 6 п. 20 ПБУ 6/01 в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. В данном случае организацией принято решение об увеличении срока полезного использования на 12 месяцев. Таким образом, новый срок полезного использования модернизированного объекта ОС составляет 48 месяцев (36 мес. + 12 мес.).

Стоимость объекта ОС погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01).

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (абз. 2 п. 19 ПБУ 6/01). В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы (абз. 5 п. 19 ПБУ 6/01).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений по модернизированному объекту ОС рассчитывается исходя из его остаточной стоимости, увеличенной на сумму произведенных затрат по модернизации, и нового срока полезного использования объекта ОС (пример, приведенный в п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, Письмо Минфина России от 15.12.2009 N 03-05-05-01/81).

Следовательно, в данном случае сумма ежемесячных амортизационных отчислений по производственному оборудованию после проведения модернизации составит 13 750 руб. ((432 000 руб. + 269 040 руб. - 41 040 руб.) / 48 мес.).

Амортизация по модернизированному объекту ОС начисляется начиная с месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации и ввода объекта ОС в эксплуатацию (п. 21 ПБУ 6/01).

Суммы амортизации, начисляемой по производственному оборудованию, ежемесячно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сумму НДС, предъявленного подрядчиком при проведении работ по модернизации объекта ОС, организация вправе принять к вычету при наличии счета-фактуры, выставленного подрядчиком и оформленного в соответствии с требованиями законодательства, соответствующих первичных документов после принятия к учету результатов выполненных работ. Вычет производится при условии использования модернизируемого объекта ОС в операциях, облагаемых НДС (пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172, п. 2 ст. 169 Налогового кодекса РФ).

Налог на прибыль организаций

Для целей исчисления налога на прибыль производственное оборудование относится к амортизируемому имуществу и учитывается по первоначальной стоимости (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, п. 9 ст. 258 НК РФ). Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается, в частности, в случае проведения модернизации (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Таким образом, первоначальная стоимость объекта ОС после проведенной модернизации составит 1 092 000 руб. (864 000 руб. + 269 040 руб. - 41 040 руб.).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта ОС после ввода его в эксплуатацию в случае, если после модернизации такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования ОС может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС (п. 1 ст. 258 НК РФ). В данном случае срок полезного использования увеличен на 12 месяцев.

Глава 25 НК РФ не содержит прямого указания на то, какая норма амортизации должна применяться после модернизации объекта ОС в случае пересмотра срока полезного использования: первоначально определенная при вводе объекта ОС в эксплуатацию или пересчитанная с учетом увеличенного срока полезного использования объекта ОС.

Существуют разъяснения Минфина России, согласно которым, в случае если срок полезного использования после проведения модернизации был увеличен, организация вправе начислять амортизацию по новой норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования объекта ОС (Письмо от 04.08.2016 N 03-03-06/1/45862).

При таком подходе организация ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации и ввода в эксплуатацию объекта ОС, включает в состав расходов, связанных с производством и реализацией, начисленную амортизацию в сумме 13 000 руб. (1 092 000 руб. / (72 мес. + 12 мес.) x 100%) (пп. 3 п. 2 ст. 253, п. 4 ст. 259, п. 2 ст. 259.1, п. 3 ст. 272 НК РФ).

В данном случае по истечении срока полезного использования объект ОС не будет полностью самортизирован в налоговом учете. Поэтому организация продолжит начислять амортизацию до полного списания стоимости объекта ОС (что следует из п. 5 ст. 259.1 НК РФ). Амортизация по модернизированному объекту ОС будет начисляться в течение 51 месяца ((864 000 руб. - 432 000 руб. + (269 040 руб. - 41 040 руб.)) / 13 000 руб.). В последнем месяце сумма амортизации составит 10 000 руб. (864 000 руб. - 432 000 руб. + 269 040 руб. - 41 040 руб. - 13 000 руб. x 50 мес.)

В то же время существуют разъяснения Минфина России, согласно которым после проведенной модернизации объект ОС продолжает амортизироваться по норме, установленной при его вводе в эксплуатацию, поскольку ее изменение после введения ОС в эксплуатацию НК РФ не предусмотрено (Письмо от 10.07.2015 N 03-03-06/39775). Кроме того, имеются судебные решения, в которых указывается, что в таких ситуациях организация вправе начислять амортизацию исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, и оставшегося срока полезного использования. Правоприменительную практику по данному вопросу см. в Практическом пособии по налогу на прибыль. Дополнительно по данному вопросу см. Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль.

В данном случае исходим из условия, что организация производит расчет амортизации по модернизированному объекту ОС исходя из первоначальной стоимости, увеличенной на стоимость модернизации, с применением нормы амортизации, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования объекта ОС.

Применение ПБУ 18/02

Сумма амортизации, начисляемая в налоговом учете в течение срока полезного использования модернизированного объекта ОС, меньше, чем сумма амортизации, признаваемая в бухгалтерском учете. Однако амортизация для целей налогообложения прибыли начисляется в течение 51 месяца, а в бухгалтерском учете - 48 месяцев. Следовательно, в течение этих 48 месяцев в бухгалтерском учете ежемесячно отражаются вычитаемые временные разницы (ВВР) в сумме превышения бухгалтерской амортизации над налоговой и соответствующие им отложенные налоговые активы (ОНА) (п. п. 11, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н). Указанные ВВР и ОНА уменьшаются (погашаются) в течение оставшихся трех месяцев начисления амортизации в налоговом учете (п. 17 ПБУ 18/02).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль";

68-НДС "Расчеты по НДС".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражены затраты на модернизацию	08	60	228 000	Акт приемки-сдачи

объекта ОС (269 040 - 41 040)				выполненн ых работ
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком по работам по модернизации объекта ОС	19	60	41 040	Счет- фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный подрядчиком	68-НДС	19	41 040	Счет- фактура
Затраты на модернизацию объекта ОС отнесены на увеличение стоимости этого объекта	01	08	228 000	Акт о приеме- передаче объекта основных средств, Инвентарна я карточка учета объекта основных средств
Перечислена оплата подрядчику	60	51	269 040	Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем модернизации объекта ОС и ввода его в эксплуатацию, в течение 48 месяцев				
Начислена амортизация	20 (25 и др.)	02	13 750	Бухгалтерс кая справка- расчет
Отражен ОНА ((13 750 - 13 000) x 20%)	09	68-пр	150	Бухгалтерс кая справка- расчет

Ежемесячно в течение двух месяцев начисления амортизации в налоговом учете				
Уменьшен ОНА (13 000 x 20%)	68-пр	09	2600	Бухгалтерская справка- расчет
В последнем месяце начисления амортизации в налоговом учете				
Погашен ОНА (10 000 руб. x 20%)	68-пр	09	2000	Бухгалтерская справка- расчет

1. Практическое занятие №2

2. Тема: Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов
3. Цели: Освоение методики заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.2, ОК1-5,9-11.
Содержание задания: Оформить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Ситуация1

ООО "Альфа" обязано уплатить НДС в размере 210 000 руб. за I квартал 20__г.

Декларация по НДС за указанный период подписана 19 апреля 20__г.

Ситуация2

23 марта 20__г. ООО "Альфа" приобрело товары у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ. Местом реализации товаров признана территория РФ (п. 1 ст. 147 НК РФ). По данной сделке ООО "Альфа" является налоговым агентом, поэтому обязано перечислить в бюджет НДС в размере 60 000 руб. за I квартал 20__г. (п. п. 1, 2 ст. 161, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Декларация по НДС за указанный период подписана 22 апреля 20__г.

6. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

8. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

ООО "Альфа" уплатит НДС за I квартал 2016 г. тремя равными платежами (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Сумма первого платежа составляет 70 000 руб. (210 000 руб. / 3). Уплатить его ООО "Альфа" обязано не позднее 25 апреля 2016 г. (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Подробнее о порядке расчета и сроках уплаты НДС вы можете узнать в разд. 14.1 "Как рассчитать НДС к уплате" и разд. 14.2 "Как и в какой срок уплатить НДС" Практического пособия по НДС.

22 апреля 2016 г. бухгалтер ООО "Альфа" составил платежное поручение N 17 на уплату налога и передал его в банк на бумажном носителе.

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых

платежей.

Реквизиты получателя ООО "Альфа" узнает в налоговом органе по месту своего учета (пп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 2 Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж, и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 "Код"	0	<p>Указывается значение уникального идентификатора начисления, состоящее из 20 или 25 знаков. Все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0"). При его отсутствии в данном поле ставится ноль ("0") (п. 12 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Как указала ФНС России, нулевое значение ("0") ставится в этом поле, если перечисление налога на основании налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщик осуществляет самостоятельно (Разъяснения ФНС России "О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему Российской Федерации").</p> <p>За разъяснениями относительно того, в каких случаях в рассматриваемом поле указываются значения, отличные от "0", вы можете обратиться в налоговый орган по месту учета (пп. 1 п. 1 ст. 21 НК РФ)</p>
24 "Назначение платежа"	1/3 НДС за I квартал 20__ г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20	<p>Приводится информация, необходимая для идентификации платежа (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"). В качестве такой информации рекомендуем указать:</p> <p>- наименование налога;</p>

)	<p>- налоговый период, по итогам которого производится оплата.</p> <p>Можно отразить и иную дополнительную информацию (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")</p>
101	01	<p>Указывается значение, отражающее уплату налога налогоплательщиком - юридическим лицом, - "01" (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
104	182103010 000110001 10	<p>Указывается значение КБК, установленное для уплаты НДС в 2016 г. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Подробнее о значениях КБК по НДС вы можете узнать в приложении 1 к гл. 14 "Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет" Практического пособия по НДС</p>
105	45365000	<p>Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Узнать свой код ОКТМО вы можете с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru).</p> <p>При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом). Код ОКТМО определяется в соответствии с Общероссийским</p>

		<p>классификатором территорий муниципальных образований, утвержденным Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст. Код состоит из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст) 9 - 11 знаки одиннадцатизначного ОКТМО идентифицируют вид населенного пункта (например, все поселки городского типа имеют 9 - 11 знаки кода от "051" до "099").</p> <p>Значение "000" в 9 - 11 знаках одиннадцатизначного кода ОКТМО недопустимо (Письмо УФК по МО N 48-12-13/02-728 и Минфина МО N 22исх-693/22-07-02 от 03.02.2014).</p> <p>Заметим, что законодательство прямо не разъясняет, что считать территорией мобилизации денежных средств. В связи с этим рекомендуем вам уточнить значение, указываемое в данном поле, в налоговом органе</p>
106	ТП	<p>Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи текущего года (п. 7 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
107	КВ.01.20_	<p>Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДС.</p> <p>Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н):</p> <p>- 1-й и 2-й знаки показателя указывают</p>

		<p>на периодичность уплаты налога ("КВ" - код квартальных платежей);</p> <p>- 4-й и 5-й знаки - номер квартала для квартальных платежей ("01");</p> <p>- 7 - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016");</p> <p>- 3-й и 6-й знаки - разделительные точки</p>
108	0	<p>Приводится показатель номера документа.</p> <p>В случае уплаты текущих платежей, в том числе на основании налоговой декларации (расчета) (при значении поля 106 - "ТП"), в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
109	19.04.20	<p>Указывается дата подписания руководителем декларации по НДС.</p> <p>Поскольку руководитель ООО "Альфа" подписал декларацию 19 апреля 20__г., в этом поле будет отражен показатель - 19.04.20__ (п. 10 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, если текущий платеж совершается до подачи расчета или декларации), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)</p>

Поле 5 "Вид платежа" ООО "Альфа" заполнять не будет, поскольку обслуживающий организацию банк значение для него не установил. Порядок заполнения этого поля плательщику необходимо уточнять в своем банке (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Поле 15 "Сч. N" (номер счета банка получателя средств) ООО "Альфа" также не заполняет, так как получатель средств, которым является орган Федерального казначейства, обслуживается Банком России (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Кроме того, если иное не установлено Банком России, плательщик не заполняет поля 19 "Срок плат.", 20 "Наз. пл.", 23 "Рез. поле" (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 21 "Очер. плат." цифрой указывается определенная в соответствии с законодательством очередность платежа (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П). Для текущих налоговых платежей в бюджет установлена пятая очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

Поля 62 "Поступ. в банк плат.", 71 "Списано со сч. плат.", 45 "Отметки банка" ООО "Альфа" оставляет пустыми. Их заполнит банк (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 110 значение реквизита не указывается (см. Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П). Поэтому ООО "Альфа" оставляет его пустым.

_____ | 0401060 |
_____ |

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

22.04.20_

_____ | 01 |
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17-----
Дата Вид платежа |

Сумма | Семьдесят тысяч рублей 00

копеек прописью |

|

_____ ИНН 7755134420 | КПП 775501001

| Сумма | 70 000-00

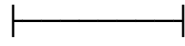
_____ |
ООО "Альфа" |

| Сч. N | 40702810345678912345

Платательщик |

_____ |
ПАО "Сбербанк России", г. Москва

| БИК | 044525225



| Сч. N | 30101810400000000225

Банк плательщика

_____ Отделение 1 Москва | БИК

| 044583001

| _____ |

| Сч. N |

Банк получателя

ИНН 7755133117 | КПП 775501001 | Сч. N | 40101810800000010041

УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по _____

| _____ г. Москве) | Вид оп. | 01 | Срок плат. |

| _____ | _____ |

| Наз. пл. | | Очер. плат. | 5

| _____ | _____ |

Получатель

| Код | 0 | Рез. поле |

_____ 18210301000011000110 | 45365000 | ТП

| КВ.01.20__ | 0 | 19.04.20__ |

_____ 1/3 НДС за I квартал 20__г. (срок уплаты -

не позднее 25.04.20__)

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Иванов

.....

М.П. Сидорова

.....

Уплата НДС налоговым агентом.

Ситуация

23 марта 20__г. ООО "Альфа" приобрело товары у иностранной

организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ. Местом реализации товаров признана территория РФ (п. 1 ст. 147 НК РФ). По данной сделке ООО "Альфа" является налоговым агентом, поэтому обязано перечислить в бюджет НДС в размере 60 000 руб. за I квартал 20__г. (п. п. 1, 2 ст. 161, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Декларация по НДС за указанный период подписана 22 апреля 20__г.

Решение

ООО "Альфа" перечислит в бюджет НДС за I квартал 20 г. тремя равными платежами по месту своего нахождения (ст. 163, п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ). Сумма первого платежа составляет 20 000 руб. (60 000 руб. / 3). ООО "Альфа" перечислит его в бюджет не позднее 25 апреля 20__г. (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Подробнее о сроках и порядке уплаты НДС, удержанного у нерезидента, вы можете узнать в разд. 10.2.3 "Как и в какой срок уплачивают НДС налоговые агенты" Практического пособия по НДС.

25 апреля 20__ г. бухгалтер ООО "Альфа" составил платежное поручение N 55 на перечисление налога в бюджет и представил его в банк на бумажном носителе.

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей.

Реквизиты получателя ООО "Альфа" узнает в налоговом органе по месту своего учета (пп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 2 Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж, и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 "Код"	0	Указывается значение уникального идентификатора начисления, состоящее из 20 или 25 знаков. Все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение, равное нулю

		<p>("0"). При его отсутствии в данном поле ставится ноль ("0") (п. 12 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Как указала ФНС России, нулевое значение ("0") ставится в этом поле, если перечисление налога на основании налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщик осуществляет самостоятельно (Разъяснения ФНС России "О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему Российской Федерации").</p> <p>За разъяснениями относительно того, в каких случаях в рассматриваемом поле указываются значения, отличные от "0", вы можете обратиться в налоговый орган по месту учета (пп. 1 п. 1 ст. 21 НК РФ)</p>
<p>24 "На зна чен ие пла теж а"</p>	<p>Налог на добавленную стоимость, удержанный налоговыми агентом со стоимости и товаров, приобретенных у нерезидента, за I квартал 20__г. и</p>	<p>Приводится информация, необходимая для идентификации платежа (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"). В качестве такой информации рекомендуем указать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование налога; - период, по итогам которого производится оплата. <p>Можно отразить и иную дополнительную информацию, например сумму перечисляемого налога (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")</p>

	перечисл енный в срок не позднее 25.04.20__ __ (20 000 руб. 00 коп.)	
101	02	Указывается значение, отражающее уплату налога налоговым агентом, - "02" (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
104	18210301 00001100 0110	<p>Указывается значение КБК, установленное для уплаты НДС в 20__г. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Подробнее о значениях КБК по НДС вы можете узнать в приложении 1 к гл. 14 "Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет" Практического пособия по НДС</p>
105	45365000	<p>Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Узнать свой код ОКТМО вы можете с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России</p>

		<p>(www.nalog.ru).</p> <p>При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом). Код ОКТМО определяется в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, утвержденным Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст. Код состоит из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст) 9 - 11 знаки одиннадцатизначного ОКТМО идентифицируют вид населенного пункта (например, все поселки городского типа имеют 9 - 11 знаки кода от "051" до "099").</p> <p>Значение "000" в 9 - 11 знаках одиннадцатизначного кода ОКТМО недопустимо (Письмо УФК по МО N 48-12-13/02-728 и Минфина МО N 22исх-693/22-07-02 от 03.02.2014).</p> <p>Заметим, что законодательство прямо не разъясняет, что считать территорией мобилизации денежных средств. В связи с этим рекомендуем вам уточнить значение, указываемое в данном поле, в налоговом органе</p>
106	ТП	<p>Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи текущего года (п. 7</p>

		Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
107	КВ.01.20 16	<p>Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДС.</p> <p>Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1-й и 2-й знаки показателя указывают на периодичность уплаты налога ("КВ" - код квартальных платежей); - 4-й и 5-й знаки - номер квартала для квартальных платежей ("01"); - 7 - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016"); - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки
108	0	<p>Приводится показатель номера документа.</p> <p>В случае уплаты текущих платежей, в том числе на основании налоговой декларации (расчета) (при значении поля 106 - "ТП"), в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
109	22.04.20_ —	<p>Указывается дата подписания руководителем декларации по НДС.</p> <p>Поскольку руководитель ООО "Альфа" подписал декларацию 22 апреля 20__ г., в этом поле будет отражен показатель - 22.04.20__ (п. 10 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N</p>

		<p>107н).</p> <p>В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, если текущий платеж совершается до подачи расчета или декларации), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)</p>
--	--	---

Поле 5 "Вид платежа" ООО "Альфа" заполнять не будет, поскольку обслуживающий организацию банк значение для него не установил. Порядок заполнения этого поля плательщику необходимо уточнять в своем банке (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Поле 15 "Сч. N" (номер счета банка получателя средств) ООО "Альфа" также не заполняет, так как получатель средств, которым является орган Федерального казначейства, обслуживается Банком России (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Кроме того, если иное не установлено Банком России, плательщик не заполняет поля 19 "Срок плат.", 20 "Наз. пл.", 23 "Рез. поле" (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 21 "Очер. плат." цифрой указывается определенная в соответствии с законодательством очередность платежа (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П). Для текущих налоговых платежей в бюджет установлена пятая очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

Поля 62 "Поступ. в банк плат.", 71 "Списано со сч. плат.", 45 "Отметки банка" ООО "Альфа" оставляет пустыми. Их заполнит банк (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 110 значение реквизита не указывается (см. Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П). Поэтому ООО "Альфа" оставляет его пустым.

| 0401060 |

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

25.04.20

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 55-----

| 02 |

Дата Вид платежа

Сумма | Двадцать тысяч рублей 00

копеек Прописью |

ИНН 7755134420 | КПП 775501001

| Сумма | 20 000-00

ООО "Альфа"

| Сч. N

| 40702810345678912345

Платательщик

ПАО "Сбербанк России", г. Москва

| БИК | 044525225

| Сч. N | 30101810400000000225

Банк плательщика

Отделение 1 Москва

| БИК

| 044583001

| Сч. N |

Банк получателя

ИНН 7755133117 | КПП 775501001

| Сч. N | 40101810800000010041

УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по
г. Москве)

_____ | _____ | _____ | _____
| Вид оп. | 01 | Срок плат. | _____
_____ | _____ |

	Наз. пл.	Очер. плат.	5
Получатель	Код	0	Рез. поле
18210301000011000110 45365000 ТП КВ.01.2016 0 22.04.20__			

Налог на добавленную стоимость, удержанный
налоговым агентом со стоимости товаров, приобретенных у
нерезидента, за I квартал 20__г. и перечисленный
в срок не позднее 25.04.20__(20 000 руб. 00 коп.)

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Иванов

1. Практическое занятие №3
2. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога
3. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, расчета сумм НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежных поручения по перечислению налога НДС.
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5, 9-11.
Содержание задания: ООО "Альфа" обязано уплатить НДС в размере 210 000 руб. за I квартал 20__г.

Декларация по НДС за указанный период подписана 19 апреля 20__г.

6. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

(действующая редакция);

- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

9. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

10. Критерии оценки работы на практическом занятии
«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

ООО "Альфа" уплатит НДС за I квартал 20_{г.} тремя равными платежами (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Сумма первого платежа составляет 70 000 руб. (210 000 руб. / 3). Уплатить его ООО "Альфа" обязано не позднее 25 апреля 20_{г.} (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Подробнее о порядке расчета и сроках уплаты НДС вы можете узнать в

разд. 14.1 "Как рассчитать НДС к уплате" и разд. 14.2 "Как и в какой срок уплатить НДС" Практического пособия по НДС.

22 апреля 20__ г. бухгалтер ООО "Альфа" составил платежное поручение N 17 на уплату налога и передал его в банк на бумажном носителе.

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей.

Реквизиты получателя ООО "Альфа" узнает в налоговом органе по месту своего учета (пп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 2 Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж, и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 "Код"	0	<p>Указывается значение уникального идентификатора начисления, состоящее из 20 или 25 знаков. Все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0"). При его отсутствии в данном поле ставится ноль ("0") (п. 12 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Как указала ФНС России, нулевое значение ("0") ставится в этом поле, если перечисление налога на основании налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщик осуществляет самостоятельно (Разъяснения ФНС России "О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему Российской Федерации").</p>

		<p>За разъяснениями относительно того, в каких случаях в рассматриваемом поле указываются значения, отличные от "0", вы можете обратиться в налоговый орган по месту учета (пп. 1 п. 1 ст. 21 НК РФ)</p>
24 "Назначение платежа"	1/3 НДС за I квартал 20__г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20__)	<p>Приводится информация, необходимая для идентификации платежа (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"). В качестве такой информации рекомендуем указать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование налога; - налоговый период, по итогам которого производится оплата. <p>Можно отразить и иную дополнительную информацию (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")</p>
101	01	<p>Указывается значение, отражающее уплату налога налогоплательщиком - юридическим лицом, - "01" (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
104	18210301000011000110	<p>Указывается значение КБК, установленное для уплаты НДС в 20__г. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Подробнее о значениях КБК по НДС вы можете узнать в приложении 1 к гл. 14 "Порядок исчисления и</p>

		<p>уплаты НДС в бюджет" Практического пособия по НДС</p>
105	45365000	<p>Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Узнать свой код ОКТМО вы можете с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru).</p> <p>При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом). Код ОКТМО определяется в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, утвержденным Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст. Код состоит из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст) 9 - 11 знаки одиннадцатизначного ОКТМО идентифицируют вид населенного пункта (например, все поселки</p>

		<p>городского типа имеют 9 - 11 знаки кода от "051" до "099").</p> <p>Значение "000" в 9 - 11 знаках одиннадцатизначного кода ОКТМО недопустимо (Письмо УФК по МО N 48-12-13/02-728 и Минфина МО N 22исх-693/22-07-02 от 03.02.2014).</p> <p>Заметим, что законодательство прямо не разъясняет, что считать территорией мобилизации денежных средств. В связи с этим рекомендуем вам уточнить значение, указываемое в данном поле, в налоговом органе</p>
106	ТП	<p>Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи текущего года (п. 7 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
107	КВ.01.20 16	<p>Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДС.</p> <p>Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1-й и 2-й знаки показателя указывают на периодичность уплаты налога ("КВ" - код квартальных платежей); - 4-й и 5-й знаки - номер квартала для квартальных платежей ("01"); - 7 - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016"); - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки
108	0	<p>Приводится показатель номера</p>

		<p>документа.</p> <p>В случае уплаты текущих платежей, в том числе на основании налоговой декларации (расчета) (при значении поля 106 - "ТП"), в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
109	19.04.20_ _	<p>Указывается дата подписания руководителем декларации по НДС.</p> <p>Поскольку руководитель ООО "Альфа" подписал декларацию 19 апреля 20__ г., в этом поле будет отражен показатель - 19.04.20__ (п. 10 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, если текущий платеж совершается до подачи расчета или декларации), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)</p>

Поле 5 "Вид платежа" ООО "Альфа" заполнять не будет, поскольку обслуживающий организацию банк значение для него не установил. Порядок заполнения этого поля плательщику необходимо уточнять в своем банке (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Поле 15 "Сч. N" (номер счета банка получателя средств) ООО "Альфа" также не заполняет, так как получатель средств, которым является орган Федерального казначейства, обслуживается Банком России (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Кроме того, если иное не установлено Банком России, плательщик не заполняет поля 19 "Срок плат.", 20 "Наз. пл.", 23 "Рез. поле" (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств,

утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

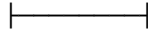
В поле 21 "Очер. плат." цифрой указывается определенная в соответствии с законодательством очередность платежа (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П). Для текущих налоговых платежей в бюджет установлена пятая очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

Поля 62 "Поступ. в банк плат.", 71 "Списано со сч. плат.", 45 "Отметки банка" ООО "Альфа" оставляет пустыми. Их заполнит банк (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 110 значение реквизита не указывается (см. Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П). Поэтому ООО "Альфа" оставляет его пустым.

		0401060	
Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.			
22.04.20__			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17-----		01	
Дата	Вид платежа		
Сумма Семьдесят тысяч рублей 00			
копеек прописью			
ИНН 7755134420		КПП 775501001	
Сумма		70 000-00	
ООО "Альфа"		Сч. N 40702810345678912345	
Плательщик			
ПАО "Сбербанк России", г. Москва		БИК 044525225	
		Сч. N 30101810400000000225	
Банк плательщика			
Отделение 1 Москва		БИК	

| 044583001



		Сч. N	
Банк получателя			

ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N	40101810800000010041

УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Вид оп.	01 Срок плат.
		_____ _____	
		Наз. пл.	Очер. плат. 5
		_____ _____	
Получатель		Код	0 Рез. поле

182103010000110001110	45365000	ТП КВ.01.2016	0 19.04.20

1/3 НДС за I квартал 20	— г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20	—). Без НДС.	

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Иванов

.....

М.П. Сидорова

.....

1. Практическое занятие №4
2. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
3. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по перечислению акциза в бюджет.
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Как отражаются в учете табачной фабрики операции по реализации готовой продукции (сигарет), договорная стоимость которой установлена в евро, а расчеты осуществляются в рублях по официальному курсу евро, устанавливаемому Банком России на день оплаты? Оплата получена в месяце, следующем за месяцем реализации сигарет.

Организация реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 000 000 штук (50 000 пач. x 20 шт/пач.) по договорной цене 43 992 евро (в

TOM

числе акциз, НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 850 000 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление по данным налогового учета). Максимальная розничная цена пачки сигарет, установленная организацией, составляет 40 руб.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно): на дату реализации продукции - 39,78 руб/евро; на последнее число месяца, в котором реализована продукция, - 39,97 руб/евро; на дату получения оплаты от покупателя - 39,51 руб/евро. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

6. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

7. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет

материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Гражданско-правовые отношения

В денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах. В этом случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон (п. 2 ст. 317 Гражданского кодекса РФ).

Бухгалтерский учет

Выручка от реализации продукции признается доходом от обычных видов деятельности и отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", списывается со счета 43 "Готовая продукция" фактическая себестоимость реализованной продукции (п. п. 5, 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, п. п. 5, 19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

В рассматриваемой ситуации согласно условиям заключенного договора стоимость продукции определена в иностранной валюте (у. е.), но подлежит оплате в рублях (оплата производится в рублях по курсу евро, установленному Банком России на день платежа). То есть доход от реализации продукции признается в размере договорной стоимости, пересчитанной в рубли по курсу евро, установленному Банком России на дату реализации этой продукции. В этой же сумме отражается дебиторская задолженность покупателя (п. 6.1 ПБУ 9/99, п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н).

Возникшая дебиторская задолженность в дальнейшем пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на отчетную дату, а также на дату получения оплаты от покупателя (п. п. 7, 8 ПБУ 3/2006).

В рассматриваемой ситуации на отчетную дату организация признает в бухгалтерском учете положительную курсовую разницу по расчетам с покупателем, поскольку курс евро между датой принятия к бухгалтерскому учету дебиторской задолженности и датой ее последующего пересчета повысился (п. п. 3, 11, 12 ПБУ 3/2006).

Положительная курсовая разница учитывается в составе прочих доходов и отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции со счетом 62 (п. 13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

На дату последующего пересчета (на дату погашения дебиторской задолженности) возникает отрицательная курсовая разница, так как курс евро в период между датами пересчета понижается. Отрицательная курсовая разница признается в составе прочих расходов и отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции со счетом 62 (п. 13 ПБУ 3/2006, п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Операции по реализации продукции на территории РФ признаются объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ). Налоговая база определяется в порядке, установленном п. 1 ст. 154 НК РФ, на дату передачи продукции покупателю (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

При реализации продукции по договорам, обязательство об оплате которой предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) продукции. На указанную дату при определении налоговой базы пересчитываются в рубли по курсу Банка России иностранная валюта или условные денежные единицы. При получении от покупателя оплаты налоговая база по НДС не корректируется (п. 4 ст. 153 НК РФ, Письма Минфина России от 21.02.2012 N 03-07-11/51, от 30.12.2011 N 03-07-11/363). То есть возникающие курсовые разницы (положительные или отрицательные) не учитываются при расчете НДС.

При реализации продукции поставщик выставляет покупателю счет-фактуру не позднее пяти календарных дней, считая со дня передачи последнему продукции (п. 3 ст. 168 НК РФ). Счета-фактуры, выставляемые в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", оформляются только в рублях (пп. "м" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

Акцизы

Операции по реализации на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе табачной продукции, признаются объектом налогообложения акцизами (пп. 1 п. 1 ст. 182, пп. 5 п. 1 ст. 181 НК РФ). Дата реализации подакцизных товаров определяется как день отгрузки

соответствующих подакцизных товаров (п. 2 ст. 195 НК РФ).

В отношении сигарет установлена комбинированная налоговая ставка, состоящая из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок. Так, с 01.01.2012 по 30.06.2012 (включительно) налоговая ставка составляет 360 руб. за 1000 штук плюс 7,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 руб. за 1000 штук (п. 1 ст. 193 НК РФ, см. также консультацию ведущего специалиста-эксперта отдела методологии бюджетного контроля и аудита Департамента бюджетной политики и методологии Минфина России Н.Н. Матюниной от 20.01.2012). Налоговая база определяется в порядке, установленном пп. 4 п. 2 ст. 187 НК РФ.

В рассматриваемой ситуации исчисленная сумма акциза составит 510 000 руб. $((360 \text{ руб.} \times 1\,000\,000 \text{ шт.} / 1000 \text{ шт.}) + (50\,000 \text{ пач.} \times 40 \text{ руб.} \times 7,5\%))$. Поскольку в данном случае исчисленная сумма акциза за 1000 штук составляет 510 руб., то есть превышает установленный предел (460 руб. за 1000 штук), следовательно, организация уплачивает в бюджет акциз в сумме 510 000 руб.

Заметим, что при получении от покупателя оплаты налоговая база по акцизам не корректируется. То есть возникающие курсовые разницы (положительные или отрицательные) по расчетам с покупателем не учитываются при расчете акциза. Поскольку, как сказано выше, при реализации продукции по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, счета-фактуры оформляются в рублях. Кроме того, при исчислении акцизов на подакцизные товары, в отношении которых установлены комбинированные ставки акцизов, нормы п. п. 1, 2 ст. 189 НК РФ не применяются **Налог на прибыль организаций**

Выручка от реализации продукции (без учета акциза и НДС) признается доходом от реализации на дату реализации продукции (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 248, п. 3 ст. 271 НК РФ).

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль выручка от реализации продукции уменьшается на расходы, связанные с ее производством и реализацией, определяемые в порядке, установленном ст. ст. 318, 319 НК РФ (абз. 2 п. 2 ст. 318 НК РФ).

В случае если цена реализуемой продукции выражена в условных единицах, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату реализации. При этом возникшие суммовые разницы по расчетам с покупателем включаются в состав внереализационных доходов (расходов) на дату получения оплаты (п. 4 ст. 153, п. 3 ст. 248, ст. 316, п. 11.1 ст. 250, пп. 1 п. 7 ст. 271, пп. 5.1 п. 1 ст. 265, абз. 2 п. 9 ст. 272 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации по расчетам с покупателем возникает отрицательная суммовая разница в размере 11 878 руб. $(43\,992 \text{ евро} \times (39,78 \text{ руб./евро} - 39,51 \text{ руб./евро}))$. Возникшая отрицательная суммовая разница учитывается в составе внереализационных расходов (пп. 5.1 п. 1 ст. 265, абз. 2 п. 9 ст. 272, п. 4 ст. 153 НК РФ) <*>.

Применение ПБУ 18/02

На отчетную дату в бухгалтерском учете признается положительная курсовая разница, которая не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Следовательно, в бухгалтерском учете организации возникают постоянная разница (ПР) и соответствующий ей постоянный налоговый актив (ПНА) (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н). ПНА отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции с кредитом счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Постоянные налоговые обязательства (активы)") (Инструкция по применению Плана счетов).

На дату получения оплаты от покупателя величина отрицательной курсовой разницы (20 236 руб.) в бухгалтерском учете (см. нижеприведенную таблицу проводок) больше отрицательной суммовой разницы (11 878 руб.), признаваемой расходом в налоговом учете. Следовательно, на эту дату в учете организации образуется ПР, которой соответствует постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. п. 4, 7 ПБУ 18/02). ПНО отражается по дебету счета 99 (субсчет "Постоянные налоговые обязательства (активы)") в корреспонденции с кредитом счета 68 (Инструкция по применению Плана счетов).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-акц "Расчеты по акцизам";

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена выручка от реализации продукции (43 992 x 39,78)	62	90-1	1 750 002	Накладная на отпуск продукции

Начислен акциз	90-3	68-акц	510 000	Счет-фактура
Начислен НДС (1 750 002 / 118 x 18)	90-3	68-НДС	266 949	Счет-фактура
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	90-2	43	850 000	Бухгалтерская справка
На отчетную дату				
Отражена положительная курсовая разница по расчетам с покупателем (43 992 x (39,97 - 39,78))	62	91-1	8 358	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА (8358 x 20%)	68-пр	99	1 672	Бухгалтерская справка-расчет
В месяце получения оплаты				
Получена оплата от покупателя продукции (43 992 x 39,51)	51	62	1 738 124	Выписка банка по расчетному счету
Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с				Бухгалтерская справка-

покупателем (43 992 х (39,97 - 39,51))	91-2	62	20 236	расчет
Отражено ПНО ((20 236 - 11 878) х 20%)	99	68-пр	1 672	Бухгалт ерская справка- расчет

| 0401060 |

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

19.02.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17
01 |

-----|

Дата

Вид платежа

Сумма | Семьдесят тысяч рублей 00 копеек
прописью |

|

ИНН 7755134420 | КПП 775501001 | Сумма | 70 000-00

ООО "Альфа"

| Сч. N | 40702810345678912345

Платательщик

ПАО "Сбербанк России", г. Москва

| БИК | 044525225

| Сч. N | 30101810400000000225

Банк плательщика			
Отделение 1 Москва	БИК	044583001	
Банк получателя	Сч. N		
ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N	40101810800000010041
УФК по г. Москве	(ИФНС России N 55		
г. Москве)	Вид оп.	01	Срок плат.
	Наз. пл.		Очер. плат.
			5
Получатель	Код	0	Рез. поле
18210301000011000110	45365000	ТП	МС.01.20__
			0
			19.02.20__

Уплата акциза за январь 20__г. Без НДС.

Назначение платежа

	Подписи	Отметки банка
	Иванов	

М.П.	Сидорова	

1. Практическое занятие №5
2. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

3. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
 4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
 5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.
- Содержание задания: учет представительских расходов и принятие к вычету НДС по ним

Для целей налога на прибыль представительские расходы учитываются в прочих расходах в пределах норматива - 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период, в котором проведено представительское мероприятие (п. 2 ст. 264 НК РФ). Таким образом, размер норматива в течение года увеличивается вместе с увеличением расходов на оплату труда. Поэтому затраты на проведение представительского мероприятия в январе, не учтенные в расходах по нормативу I квартала, можно включить в расходы в следующих отчетных периодах по налогу на прибыль этого же года или по его итогам.

НДС по представительским расходам принимается к вычету только в пределах "прибыльного" норматива (п. 7 ст. 171 НК РФ). Счет-фактура по таким расходам регистрируется в книге покупок только в части сумм, принимаемых к вычету. Если "сверхнормативные" расходы предыдущего квартала уложатся в норматив в следующем квартале, то относящийся к ним НДС можно будет принять к вычету (Письмо Минфина от 06.11.2009 N 03-07-11/285). Для этого счет-фактуру по ним надо зарегистрировать в книге покупок за этот квартал в части дополнительно принятого к вычету НДС. НДС по представительским расходам, не уложившимся в "прибыльный" норматив по итогам года, к вычету не принимается и в налоговых расходах не учитывается.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

6. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

7. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

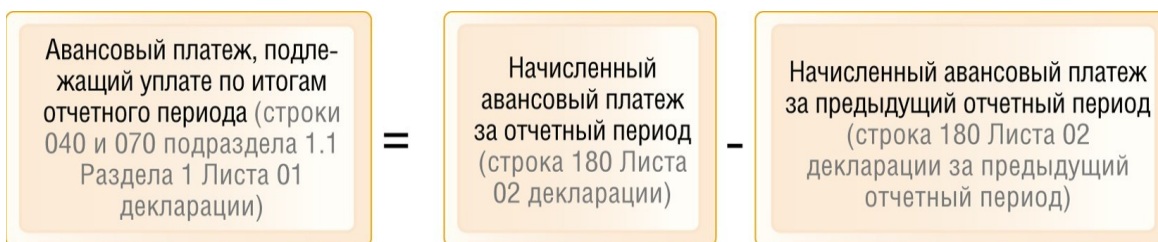
Рассчитать налог на прибыль и авансовые платежи

исходя из фактической прибыли

Необходимо различать авансовый платеж (налог), начисленный за отчетный (налоговый) период, и авансовый платеж (налог), подлежащий уплате по итогам этого периода.

Чтобы посчитать начисленный авансовый платеж (налог), надо прибыль, исчисленную за отчетный (налоговый) период нарастающим итогом с начала года, умножить на ставку налога (п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286 НК РФ).

Ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам отчетного периода, рассчитывается по формуле (п. 1 ст. 287 НК РФ):



Если результат окажется отрицательным, авансовый платеж платить не надо

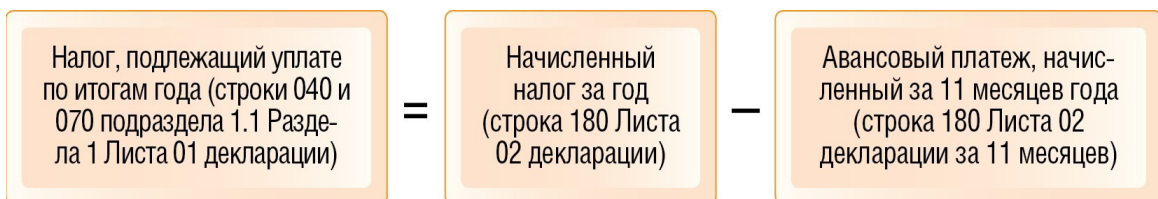
Обратите внимание: сумма, подлежащая уплате, не зависит от того, были ли уплачены авансовые платежи за предыдущие периоды (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Пример. Расчет авансового платежа исходя из фактической прибыли, подлежащего уплате за отчетный период

Начисленный авансовый платеж за 10 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 10 мес.) - 12 млн руб. Начисленный авансовый платеж за 11 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 11 мес.) - 13 млн руб.

Авансовый платеж, подлежащий уплате (строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за 11 мес.), - 1 млн руб. (13 млн руб. - 12 млн руб.).

Налог к уплате за год рассчитывается по формуле:



Пример. Расчет налога на прибыль за год при уплате авансовых платежей исходя из фактической прибыли

Начисленный авансовый платеж за 11 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 11 мес.) - 13 млн руб. Начисленный налог за год (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за год) - 15,5 млн руб.

Налог, подлежащий уплате по итогам года (строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за год), - 2,5 млн руб. (15,5 млн руб. - 13 млн руб.).

|0401060|

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

27.02.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 98 -----

| 01 |

Дата

Вид платежа

Сумма |

прописью | Десять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7718251401

| КПП 771801001

| Сумма

| 10 000-00

ООО "Альфа"

| Сч. N

| 40702810800000001300

Платательщик

КБ "Собинбанк" (г. Москва)

| БИК

| 044525487

| Сч. N

| 30101810400000000487

Банк плательщика

Отделение 1, г. Москва

| БИК

| 044583001

| Сч. N

Банк получателя

ИНН 7718111790

| КПП 771801001

| Сч. N

| 407018108000000010041

УФК по г. Москве

(ИФНС России N 18 по г. Москве)

| Вид оп. | 01

| Срок плат. |

| Наз. пл. |

| Очер. плат. | 5

Получатель

| Код

| Рез. поле |

18210101011011000110 | 45316000 | ТП | МС.01.20__ | 0 | 28.02.20__
| 0

Назначение платежа Без НДС.

Уплата авансового платежа по налогу на прибыль за январь 20__г.

	Подписи	Отметки банка
	Васильев	┌ - - - - - ┐
	-----	КБ "Собинбанк"
М.П.		
Печать	Борисова	Иванов
ООО	-----	-----
"АЛЬФА"		└ - - - - - ┘

1. Практическое занятие №6
2. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
3. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Исчислить и отразить в учете в 20 г. НДФЛ, удерживаемый с выплачиваемого работнику должностного оклада, если на его обеспечении находится один ребенок - инвалид II группы 16 лет, для которого работник является единственным попечителем?

Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 65 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника. Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды с заработной платы работника и их перечисление в бюджет в данной консультации не рассматриваются.

6. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

8. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Гражданско-правовые отношения

Попечительство в отношении несовершеннолетних граждан - форма устройства граждан в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, при которой назначенные органом опеки и попечительства граждане (попечители) обязаны оказывать несовершеннолетним подопечным содействие в осуществлении их прав и исполнении обязанностей, охранять несовершеннолетних подопечных от злоупотреблений со стороны третьих лиц (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 24.04.2008 N 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве" (далее - Закон N 48-ФЗ)).

У гражданина, нуждающегося в установлении над ним попечительства, может быть один попечитель (за исключением случаев, установленных Законом N 48-ФЗ) (п. 6 ст. 10 Закона N 48-ФЗ).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде выплачиваемой работодателем заработной платы облагается НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (п. 1 ст. 209, пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210 Налогового кодекса РФ).

Организация, выплачивающая работнику заработную плату, является налоговым агентом и обязана исчислить НДФЛ, удержать и перечислить удержанный НДФЛ в бюджет (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Налоговая ставка в отношении дохода в виде заработной платы установлена в размере 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Исчисление сумм НДФЛ производится налоговым агентом на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ).

Таким образом, исчисление НДФЛ с дохода в виде заработной платы производится налоговым агентом в последний день месяца, за который начислена заработная плата (вне зависимости от порядка ее выплаты работнику).

Исчисленный НДФЛ удерживается непосредственно из заработной платы при ее фактической выплате (что следует из п. 4 ст. 226 НК РФ). Удержанный НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику заработной платы, начисленной по итогам месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ)

<*>.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в

размере 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218 - 221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Так, налоговая база может быть уменьшена на сумму стандартных налоговых вычетов, к которым, в частности, относится вычет на ребенка, который распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок (п. 1, пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

С 01.01.2016 налоговый вычет на детей за каждый месяц налогового периода предусмотрен для попечителя, на обеспечении которого находится ребенок, в следующих размерах: 1400 руб. - на первого ребенка; 1400 руб. - на второго ребенка; 3000 руб. - на третьего и каждого последующего ребенка; 6000 руб. - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, ст. ст. 1, 2 Федерального закона от 23.11.2015 N 317-ФЗ "О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон N 317-ФЗ)).

При этом из п. 14 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 (направлен для сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 03.11.2015 N СА-4-7/19206@), следует, что размер стандартного вычета, предоставляемого налогоплательщику, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, определяется путем сложения сумм, указанных в абз. 8 - 11 п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

Однако Минфин России до формирования позиции Верховного Суда РФ по данному вопросу высказывал иную точку зрения. Подробнее об этом см. в Практическом пособии по НДФЛ, Энциклопедии спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.

В данной консультации исходим из предположения, что организация руководствуется позицией Верховного Суда РФ и суммирует предоставляемые работнику налоговые вычеты на находящегося на его попечении первого ребенка (1400 руб.), который является инвалидом (6000 руб.).

Единственному попечителю налоговый вычет предоставляется в двойном размере. При этом для единственного попечителя для предоставления указанного налогового вычета в двойном размере факт вступления в брак значения не имеет (абз. 12 п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, аналогичный вывод можно сделать из Письма Минфина России от 04.02.2013 N 03-04-06/8-32). Подробнее о двойном стандартном вычете на ребенка, в том числе и единственному попечителю, см. в Практическом пособии по НДФЛ.

В рассматриваемой ситуации на обеспечении работника находится один ребенок - инвалид II группы 16 лет, для которого работник является единственным попечителем. Следовательно, организация предоставляет вычет

работнику в сумме 14 800 руб. ((1400 руб. + 6000 руб.) x 2).

Налоговый вычет предоставляется на основании письменного заявления лица, которому он предоставляется, и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет (абз. 13 пп. 4 п. 1, п. 3 ст. 218 НК РФ).

Подробнее о документах, подтверждающих право на вычет по НДФЛ на ребенка, см. в Практическом пособии по НДФЛ.

С 01.01.2016 налоговый вычет действует до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход превысит 350 000 руб., данный налоговый вычет не применяется (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, ст. ст. 1, 2 Закона N 317-ФЗ).

В рассматриваемой ситуации совокупный доход работника превысит 350 000 руб. в июне 2016 г. ((65 000 руб. x 6 мес. = 390 000 руб.), в связи с чем налоговый вычет в сумме 14 800 руб. предоставляется ему с января по май 2016 г., а начиная с июня 2016 г. данный вычет не применяется.

Бухгалтерский учет

Заработная плата, причитающаяся работнику, относится к расходам по обычным видам деятельности в периоде, за который производится ее начисление (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы, удержанию из нее НДФЛ и выплате заработной платы работнику производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Налог на прибыль организаций

Сумма заработной платы относится к расходам на оплату труда и учитывается при определении налоговой базы в месяце ее начисления (п. 1 ч. 2 ст. 255, п. 4 ст. 272 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Ежемесячно с января по май 20__ г.				
Начислена заработная плата	20	70	65 000	Расчетная

работнику				ведомость
Удержан НДФЛ из заработной платы ($(65\ 000 - 14\ 800) \times 13\%$)	70	68	6526	Регистр налоговог о учета (Налогова я карточка)
Перечислена заработная плата (65 000 - 6526)	70	51	58 474	Выписка банка по расчетном у счету
Ежемесячно с июня по декабрь 20__г.				
Начислена заработная плата работнику	20	70	65 000	Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ из заработной платы ($65\ 000 \times 13\%$)	70	68	8450	Регистр налоговог о учета (Налогова я карточка)
Перечислена заработная плата (65 000 - 8450)	70	51	56 550	Выписка банка по расчетном у счету

05.03.20__

| 0401060 |

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

05.03.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 19 -----

Дата

Вид платежа

| 02 |

Сумма | Шестьдесят пять тысяч рублей 00 копеек

прописью |

|

ИНН 7700016565 КПП	770801010 Сумма	65 000-00	
ПАО "Ромашки"			
		Сч. N	40703512000000011111
Платательщик			
ПАО "Россия"			
		БИК	044583000
		Сч. N	30102010500000000210
Банк плательщика			
Отделение 1 Москва, г. Москва 705			
		БИК	044583001
		Сч. N	
Банк получателя			
ИНН 7736119488 КПП	773601001 Сч. N	40101810800000010041	
УФКпоМоскве (ИФНСРоссииN36по			
г. Москве)			
		Вид оп.	01 Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат. 5
Получатель			
		Код	0 Рез. поле
18210102010011000110	45908000	ТП	МС.02.20__ 0 0

Налог на доходы физических лиц за февраль 20 г. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Сорокин

М.П.

Крепкова

1. Практическое занятие №7
2. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
3. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Как рассчитать и отразить в учете сумму транспортного налога по автомобилю, приобретенному в 20 _____ г., если автомобиль зарегистрирован в органах ГИБДД 20.01.20__?

Согласно паспорту транспортного средства (ТС) мощность автомобиля, приобретенного 12.01.20__, составляет 192 л. с.

Автомобиль:

- предназначен для использования в управленческих целях;
- не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу).

Согласно закону субъекта РФ:

- ставки транспортного налога, установленные Налоговым кодексом РФ, увеличены в 10 раз;
- для налогоплательщиков-организаций не установлены отчетные периоды.

Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

6. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);

- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

8. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Государственная регистрация транспортных средств

Собственник автомобиля (ТС) обязан зарегистрировать его в установленном порядке в органах ГИБДД в течение 10 суток после приобретения (п. п. 2, 3 Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", п. 4 Правил регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств").

Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам, уплачиваемым в соответствии с гл. 28 НК РФ и законами субъектов РФ (п. 3 ст. 12, п. 3 ст. 14, ст. 356 НК РФ).

При введении транспортного налога законами субъектов РФ определяются ставка налога в пределах, установленных гл. 28 НК РФ, порядок и сроки его уплаты, включая право не устанавливать отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций, а также могут устанавливаться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком (абз. 2, 3 ст. 356, п. 3 ст. 360, абз. 2 п. 1 ст. 363 НК РФ).

Базовые ставки транспортного налога приведены в п. 1 ст. 361 НК РФ и могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз (п. 2 ст. 361 НК РФ).

В данном случае законом субъекта РФ не установлены отчетные периоды, а ставки налога, предусмотренные п. 1 ст. 361 НК РФ, увеличены в 10 раз.

Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются ТС (в том числе легковые автомобили), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ (ст. 358 НК РФ). Соответственно, организация, зарегистрировав в установленном порядке приобретенный автомобиль в органах ГИБДД, становится в отношении его налогоплательщиком транспортного налога (абз. 1 ст. 357 НК РФ, по данному вопросу см. также Письмо Минфина России от 21.10.2015 N 03-05-06-04/60247).

Налоговой базой в отношении ТС, имеющих двигатели, является мощность двигателя ТС в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ). Налоговая база в отношении указанных ТС определяется отдельно по каждому ТС (п. 2 ст. 359 НК РФ).

Базовые ставки транспортного налога, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ, установлены в зависимости от категории ТС.

В данном случае автомобиль относится к категории "автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно" и в отношении его, соответственно, налоговая ставка составляет 50 руб./л. с. (5 руб./л. с. x 10, где 5 руб. - ставка транспортного налога, установленная в п. 1 ст. 361 НК РФ).

Организации самостоятельно исчисляют сумму налога (п. 1 ст. 362 НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого ТС как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2 ст. 362 НК РФ).

При этом с 01.01.2016 в случае регистрации ТС в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное ТС было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Если регистрация ТС произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц регистрации ТС, а если после 15-го числа - месяц регистрации ТС не учитывается при определении коэффициента (п. 3 ст. 362 НК РФ, п. 8 ст. 1, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 29.12.2015 N 396-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

В данном случае организация зарегистрировала приобретенный легковой автомобиль 20.01.20__ , следовательно, январь 20 г. не учитывается при определении коэффициента.

Таким образом, организация за 20 г. должна уплатить согласно закону субъекта РФ транспортный налог в сумме 8800 руб. (192 л. с. х 50 руб/л. с. х 11/12). Налоговая декларация по транспортному налогу за 20__г. представляется организацией не позднее 01.02.20__ (что следует из п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

Уплата налога производится налогоплательщиками-организациями по месту нахождения ТС <*> в порядке и в сроки, которые установлены законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 363, п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Транспортный налог по автомобилю, используемому для управленческих нужд, включается в состав расходов по обычным видам деятельности (в качестве управленческих расходов) (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Суммы платежей по транспортному налогу должны включаться в состав расходов в момент их начисления и относиться к расходам того отчетного периода, за который они рассчитаны (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

Бухгалтерские записи по начислению и уплате платежей по транспортному налогу производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на прибыль организаций

По общему правилу суммы начисленных налогов учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату их начисления (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

При этом начислить (отнести на расходы) сумму транспортного налога организация должна в том отчетном (налоговом) периоде, за который он уплачивается. Аналогичное мнение в отношении авансовых платежей по транспортному налогу высказано в Письме Минфина России от 07.06.2011 N 03-03-06/1/333.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
---------------------	-------	--------	-------------	--------------------

		Сч. N	
Банк получателя			
ИНН 7710050833		КПП 771001001	Сч. N 40101810600000010085
УФКпог.Москве (ИФНС России N 19 по г. Москве)		Вид оп. 01	Срок плат.
		Наз.	Очер. 3
		пл.	плат.
Получатель		Код 0	Рез. поле
18210604012021000110		45303000	ТП КВ. 01.20__ 0 20.04.20__ 0

Уплата авансового платежа по транспортному налогу за 1 кв. 20__ г.

(5000 руб. 00 коп.) Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Иванов

1. Практическое занятие №8
2. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
3. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Как отразить в учете организации начисление и уплату авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I и II кварталы 20 г. в отношении объекта недвижимого имущества (жилого помещения (квартиры) в жилом доме), учитываемого на балансе в качестве готовой продукции?

Организация (застройщик) на 01.01.20 имеет в собственности жилую квартиру в законченном строительстве жилого дома, которая предназначена для дальнейшей продажи. Согласно кадастровой справке, полученной в территориальном органе Росреестра, кадастровая стоимость квартиры составляет 6 000 000 руб. 12 мая 20 г. право собственности на квартиру прекращено в связи с ее продажей.

Законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2%. Авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются по итогам каждого отчетного периода. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления.

6. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

8. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Налог на имущество организаций

Жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, облагаются налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости в субъектах РФ, установивших особенности определения налоговой базы в отношении указанных объектов исходя из их кадастровой стоимости. Это следует из п. 1 ст. 374, пп. 4 п. 1, п. 2 ст. 378.2, п. 2 ст. 375 Налогового кодекса РФ.

При этом порядок налогообложения объектов недвижимого имущества, в том числе жилых помещений (квартир), исходя из кадастровой стоимости применяется в отношении организаций - собственников таких объектов (пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

Следовательно, законченные строительством объекты недвижимости, учтенные в государственном кадастре объектов недвижимого имущества, предназначенные для продажи и учитываемые в учете организации-застройщика в качестве готовой продукции, подлежат обложению налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости до момента перехода права собственности на них к покупателю. Аналогичные разъяснения содержатся в Письме ФНС России от 21.01.2016 N БС-4-11/697.

В данном случае организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество за отчетные периоды I и II кварталы 2016 г. <*>.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как их кадастровая стоимость, исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку (п. 7 ст. 382, пп. 1 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации в течение II квартала (12 мая) право собственности на объект недвижимости (квартиру), облагаемый исходя из кадастровой стоимости, прекращено.

В таком случае исчисление сумм авансовых платежей по налогу в отношении данного объекта осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в отчетном периоде, если иное не предусмотрено ст. 382 НК РФ (п. 5 ст. 382 НК РФ).

Поскольку прекращение права собственности на объект произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц прекращения указанного права (май) не учитывается при определении указанного коэффициента (абз. 3 п. 5 ст. 382 НК РФ).

Таким образом, с учетом приведенных выше норм суммы авансовых платежей по налогу на имущество составляют:

- за I квартал 2016 г. - 30 000 руб. (6 000 000 руб. x 1/4 x 2%);
- за II квартал 2016 г. - 10 000 руб. (6 000 000 руб. x 1/4 x 2% x 1 мес. / 3 мес.).

Дополнительно об определении налоговой базы на основе кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества организации см. в Практическом пособии по налогу на имущество организаций.

Уплата авансовых платежей производится в порядке и сроки, установленные законом субъекта РФ (п. п. 1, 2 ст. 383 НК РФ).

Организация обязана не позднее 30 календарных дней с даты окончания каждого отчетного периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объекта недвижимости, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу (п. п. 1, 2 ст. 386 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые в отношении объекта недвижимости, являющегося готовой продукцией, признаются расходами по обычным видам деятельности (в качестве коммерческих расходов) (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Расходы в виде авансовых платежей по налогу на имущество признаются в том отчетном периоде, за который производится их начисление, независимо от даты уплаты в бюджет (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

Бухгалтерские записи по начислению и уплате платежей по налогу на имущество производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от

31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на прибыль организаций

Суммы начисленных авансовых платежей по налогу на имущество включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и признаются на даты их начисления к уплате в бюджет (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начисление и уплата авансового платежа за I квартал 20__г.				
Начислен авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 20__г.	44	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен в бюджет авансовый платеж	68	51	30 000	Выписка банка по расчетному счету
Начисление и уплата авансового платежа за II квартал 2016 г.				
Начислен авансовый платеж по налогу на имущество за II квартал 20__г.	44	68	10 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислена в бюджет сумма авансового платежа	68	51	10 000	Выписка банка по расчетному счету

| 0401060 |

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

15.12.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 185

01 |

-----|

Дата

Вид платежа

Сумма | Сорок тысяч рублей

прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 5565010777 | Сумма | 40 000=

ООО "Пекарь"

| Сч. N | 40805430000001004777

Плательщик

ОАО "Банк Москва"

| БИК | 047522377

| Сч. N | 30102450500000000555

Банк плательщика

Отделение 1 Московского

| БИК | 044121255

ГТУ Банка России г. Москва 705

| Сч. N | 407009540100001000197

Банк получателя

ИНН 7700057733 | КПП 5633018243 | Сч. N | 30100181038290006841

УФК по г. Москве

(ИФНС N 18 по г. Москве)

| Вид оп. | 01 | Срок плат. |

| Наз. пл. | | Очер. плат. | 5

Получатель

| Код | 0 | Рез. поле |

18210602010021000110 | 45315000 | ТП | ГД.00.20__ | 0 | 27.03.20__ |

Уплата налога на имущество организации за 20__год. Без НДС

Подписи

Отметки банка

М. П.

1. Практическое занятие №9
2. Тема: Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.
3. Цели: Освоение методики определения размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.
4. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
5. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Заполнить платежные поручения по уплате пеней и штрафов.

6. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

8. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

0401060

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

30.10.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 113

01

Дата

Вид платежа

Сумма | Сто восемьдесят семь тысяч рублей
прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 7718010001

Сумма | 187 000=

ЗАО "СтройКомп"

Сч. N | 40805430000001004777

Плательщик			
АО "Банк Москва"	БИК	047522555	
Банк плательщика	Сч. N	30102450500000000555	
ГУ Банка России по ЦФО	БИК	044525000	
Банк получателя	Сч. N		
ИНН 7718111790	КПП 7718010001	Сч. N	40101810045250010041
УФК по г. Москве			
(ИФНС России N 18 по г. Москве)	Вид оп.	01	Срок плат.
	Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель	Код	0	Рез. поле
18210602010022100110 45315000 ТР 30.10.20__ 125/12-Т 22.10.20__			

Уплата пеней по налогу на имущество на основании требования налогового органа от 22.10.20__N 125/12-Т. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

[]

|0401060|

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

30.07.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 193 -----

| 01 |

Дата

Вид платежа

Сумма | Девятнадцать тысяч рублей
прописью|

ИНН 5523027727 | КПП 770901001

| Сумма | 19 000=

ООО "Пекарь"

| Сч. N | 40805430000001004777

Платательщик

АО "Банк Москва"

| БИК | 047522555

| Сч. N | 30102450500000000555

Банк плательщика

| БИК | 044525000

ГУ Банка России по ЦФО

| Сч. N | 00000000000000000000

Банк получателя

ИНН 7709081688 | КПП 770901001

| Сч. N | 40101810045250010041

УФК по г. Москве

ИФНС России N 9 по г. Москве

| Вид оп. | 01 | Срок плат. |

| Наз. пл. | | Очер. плат. | 5

Получатель

| Код | 0 | Рез. поле |

18210301000013000110 | 45301000 | ТР | 30.08.20__ | 125/03-Т | 30.07.__ | 0

Уплата штрафа по НДС на основании требования
налогового органа от 30.07.20__N 125/03-Т. Без НДС.
Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Практическое занятие №10

1. Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.
2. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

5. Оснащение
Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

6. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

7. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ

ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ ДЛЯ УПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ ЗА ВЫДАЧУ ДУБЛИКАТА ЛИЦЕНЗИИ

		0401060	
Поступ. в	Списано со сч. плат.		
Банк плат.		XX	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N			
	Дата	Вид платежа	
Сумма			
прописью			
ИНН	КПП	Сумма	600-00

Платательщик		Сч. N	
Банк плательщика		БИК	
		Сч. N	
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва 701		БИК	044501002
Банк получателя		Сч. N	
ИНН 7705846236	КПП 770501001	Сч. N	40101810500000001901
Межрегиональное операционное УФК (Роскомнадзор)		Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат. 4
Получатель		Код	Рез. поле
09610807081010700110	45381000		ГП
096 1 08 07081 01 0700 110 Государственная пошлина за выдачу дубликата, подтверждающего наличие лицензии Без НДС.			

Банк плательщика | |

ГУ Банка России по ЦФО |БИК |044525000

|Сч. N |

Банк получателя | |

ИНН 7718363868 |КПП 7718010001 |Сч. N |40101810045250010041

УФК по г. Москве | | | |

ИФНС N 18 по г. Москве |Вид оп. |01 |Срок плат. |

| | | |

|Наз. пл. | |Очер. плат. |5 <1>

| | | |

Получатель <3> |Код | 0 <2> |Рез. поле |

182 1 03 01000 01 3000 110 |45315000 |ТП|МС.07.20__| 0 | 0 | |

Уплата штрафа по НДС на основании требования налогового органа от
18.06.20__ N 125/12-Т. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. <4>

|0401060|

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

15.12.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 185 -----

Дата

Вид платежа

| 01 |

Сумма | Сорок тысяч рублей

прописью |

|

ИНН 5523027727 КПП 5565010777	Сумма	40 000=
ООО "Пекарь"	Сч. N	40805430000001004777
Платательщик		
ОАО "Банк Москва"	БИК	047522377
	Сч. N	30102450500000000555
Банк плательщика		
Отделение 1 Московского	БИК	044121255
ГТУ Банка России г. Москва 705	Сч. N	407009540100001000197
Банк получателя		
ИНН 7700057733 КПП 5633018243	Сч. N	30100181038290006841
УФК по г. Москве		
(ИФНС N 18 по г. Москве)	Вид оп. 01	Срок плат.
	Наз. пл.	Очер. плат. 5
Получатель	Код 0	Рез. поле
18210602010021000110 45315000 ТП ГД.00.20__	0	27.03.20__

Уплата налога на имущество организации за 20 год. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. <1>

0401060 |

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 50

20.04.20

|01|

Сумма |

прописью | Пять тысяч рублей 00 копеек

Дата

Вид платежа

ИНН 7730222038

|КПП 773001001

|Сумма

|5000-00

ООО "Кэндис"

Платательщик

|Сч. N

|40702810900000000115

ПАО "РусБанк"

|БИК

|044583580

Банк плательщика

|Сч. N

|30101810200000000582

Отделение "Тверское", г. Москва

|БИК

|044583008

Банк получателя

|Сч. N

ИНН 7710050833

|КПП 771001001

|Сч. N

|40101810600000010085

УФК по г. Москве (ИФНС России N 19 по г. Москве)

|Вид оп. |

01

|Срок плат. |

	Наз.	Очер.	3
	пл.	плат.	
Получатель	Код	0	Рез. поле

18210604012021000110	45303000	ТП КВ. 01.20__	0 20.04.20 0

Уплата авансового платежа по транспортному налогу за 1 кв. 20__ г.
(5000 руб. 00 коп.) Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Иванов

|0401060|

=====

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

15.12.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 185 -----

Дата

Вид платежа

| 01 |

Сумма |Сорок тысяч рублей
прописью|

ИНН 5523027727 | КПП 5565010777 | Сумма | 40 000=

ООО "Пекарь"

|Сч. N | 40805430000001004777

Плательщик

ОАО "Банк Москва"

|БИК | 047522377

Банк плательщика	Сч. N	30102450500000000555
Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705	БИК	044121255
Банк получателя	Сч. N	407009540100001000197
ИНН 7700057733 КПП 5633018243	Сч. N	30100181038290006841
УФК по г. Москве (ИФНС N 18 по г. Москве)	Вид оп.	01 Срок плат.
	Наз. пл.	Очер. плат. 5
Получатель	Код	0 Рез. поле
18210606031031000110 45315000 ТП ГД.00.20__ 0 27.02.20__		

Уплата земельного налога организации за 20__ год. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. <1>

| 0401060 |

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

21.04.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17 -----

| 01 |

Дата

Вид платежа

Сумма | Восемнадцать тысяч рублей 00 копеек
прописью |

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	18 000-00
ООО "Альфа"		Сч. N	40702810345678912345
Платательщик			
ПАО "Сбербанк России", г. Москва		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. N	30101810400000000225
Отделение 1 Москва		БИК	044583001
Банк получателя		Сч. N	
ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N	40101810800000010041
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Вид оп.	01
		Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.
			5
Получатель		Код	0
		Рез. поле	
18210501011011000110	45365000	ТП	КВ.01.20__
			0
			0

Авансовый платеж за I квартал 20__ г. по налогу при УСН с объектом налогообложения "доходы" (18 000 руб. 00 коп.)

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Сергеев

М.П.

Практическое занятие №11

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное пенсионное страхование.
2. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы и расчет взносов на обязательное пенсионное страхование.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Расчет страховых взносов.

5. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

6. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

7. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Заработная плата как выплата, производимая работнику в рамках трудовых отношений, является объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - ОСС на случай ВНиМ), на обязательное медицинское страхование (далее - ОМС) (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Датой выплаты заработной платы является день ее начисления (п. 1 ст. 424 НК РФ).

Сумма заработной платы включается в базу для начисления страховых взносов, которая определяется по истечении каждого календарного месяца отдельно в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода (календарного года) (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423 НК РФ).

В общем случае исчисление страховых взносов производится исходя из тарифов, установленных ст. 426 НК РФ, которые составляют <*>:

- на ОПС - 22% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов на ОПС);

- на ОСС на случай ВНиМ - 2,9% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов на ОСС на случай ВНиМ);

- на ОМС - 5,1%.

Исчисление и уплата страховых взносов производятся по итогам каждого календарного месяца исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (п. 1 ст. 431 НК РФ).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в отношении взносов на ОПС, на ОСС на случай ВНиМ, на ОМС (п. 6 ст. 431 НК

РФ). Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 НК РФ).

Сумма страховых взносов, исчисленная за календарный месяц, уплачивается в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ).

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Заработная плата является объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - ОСС от НСПиПЗ) и включается в базу для их начисления (п. п. 1, 2 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Тариф страховых взносов на ОСС от НСПиПЗ устанавливается с учетом класса профессионального риска, к которому относится экономическая деятельность организации (ст. 21 Закона N 125-ФЗ). Страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ уплачиваются исходя из страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, устанавливаемых страховщиком (п. 1 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).

В данной консультации исходим из следующих условий. Экономическая деятельность организации отнесена к 1 классу профессионального риска, и тариф страховых взносов для нее установлен в размере 0,2%. Скидки (надбавки) к страховому тарифу не установлены (ст. 1 Федерального закона от 22.12.2005 N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год").

Страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ исчисляются по итогам каждого календарного месяца исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода (календарного года) до окончания соответствующего календарного месяца, за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно. Это следует из п. п. 1, 9 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ.

Сумма страховых взносов, исчисленная за календарный месяц, уплачивается в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).

Налог на прибыль организаций

Страховые взносы с заработной платы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на дату их начисления (пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Страховые взносы с заработной платы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, за который начислены (п. п. 5, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Они приведены ниже в таблице проводок.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению":

69-1-1 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

69-1-2 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислены страховые взносы на ОПС (1 000 000 x 22%)	20 (26, 44 и др.)	69-2	220 000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислены страховые взносы на ОСС на случай ВНиМ (1 000 000 x 2,9%)	20 (26, 44 и др.)	69-1-1	29 000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислены страховые взносы на ОМС (1 000 000 x 5,1%)	20 (26, 44	69-3	51 000	Бухгалтерская справка-расчет

	и др.)			
Начислены страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ (1 000 000 x 0,2%)	20 (26, 44 и др.)	69-1-2	2 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислены в федеральный бюджет и в ФСС РФ начисленные страховые взносы (220 000 + 29 000 + 51 000 + 2 000)	69-1-1, 69-1-2, 69-2, 69-3	51	302 000	Выписка банка по расчетному счету

Расчет по форме РСВ-1 ПФР за год

Ситуация

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью "Альфа" (далее - организация) является деятельность в области права. По данному виду деятельности ему присвоен код ОКВЭД 74.11.

Также организации присвоены:

- ИНН - 7743123456;
- КПП - 774301001;
- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-207-012345.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Руководителем организации (директором) является Асташев Константин Андреевич.

В организации работают два человека (включая директора), с которыми заключены трудовые договоры. В течение 20 г. численность работников не менялась.

Среднесписочная численность работников организации за 20 г. - два человека.

Заработная плата, начисленная организацией своим работникам за 20__г., составила:

Фамилия, имя, отчество работника	Заработная плата, начисленная работникам (руб., коп.)				
	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода			
		1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	Итого за последние три месяца отчетного периода
Асташев К.А.	300 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	75 000,00
Литвиенко И.В.	264 000,00	22 000,00	22 000,00	22 000,00	66 000,00
Итого	564 000,00	47 000,00	47 000,00	47 000,00	141 000,00

Иных выплат в пользу своих работников организация не осуществляла.

Суммы страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование (далее - страховые взносы на ОПС и ОМС), начисленные организацией за 20_г.

Страховые взносы	Сумма начисленных страховых взносов на ОПС и ОМС (руб., коп.) <*>				
	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода			
		1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	Итого за последние три месяца отчетного периода

На ОПС, в том числе:	124 080,00	10 340,00	10 340,00	10 340,00	31 020,00
с выплат Асташеву К.А.		5500,00	5500,00	5500,00	16 500,00
с выплат Литвиенко И.В.		4840,00	4840,00	4840,00	14 520,00
На ОМС	28 764,00	2397,00	2397,00	2397,00	7191,00

<*> Организация исчислила суммы страховых взносов по тарифам, предусмотренным в п. п. 1, 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Суммы страховых взносов на ОПС и ОМС, уплаченные организацией в 20_г.

Страховые взносы	Сумма уплаченных страховых взносов на ОПС и ОМС (руб., коп.)				
	Всего с начала расчетного периода	В том числе в последние три месяца отчетного периода			
		1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц <*>	Итого в последние три месяца отчетного периода
На ОПС	124 080,00	10 340,00	10 340,00	20 680,00	41 360,00
На ОМС	28 764,00	2397,00	2397,00	4794,00	9588,00

<*> Начисленные за ноябрь и декабрь страховые взносы на ОПС и ОМС организация уплатила в декабре.

Практическое занятие №12

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
2. Цели: Освоение методики определения сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Расчет страховых взносов.

5. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

6. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

7. Критерии оценки работы на практическом занятии
«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

В связи с тем что организация состояла на регистрационном учете в территориальном органе ПФР, она заполнила титульный лист, разд. 1 и подраздел 2.1 разд. 2 Расчета по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п (далее - Расчет) (п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

Кроме того, поскольку в пользу застрахованных лиц в последние три месяца отчетного периода были начислены выплаты в рамках трудовых отношений, организация заполнила разд. 6 данного Расчета. Такой порядок следует из п. п. 3, 27 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Плательщики, заполнившие разд. 6 названного Расчета, заполняют подраздел 2.5 (п. 16 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Поэтому организация заполнила указанный подраздел.

Разделы 3, 4 и 5 Расчета организация не заполнила. Эти разделы заполняют плательщики, которые применяют пониженные тарифы в соответствии со ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, осуществляют выплаты в пользу обучающихся лиц либо имеют доначисления сумм страховых взносов по актам проверок, а также в случае, если выявлены излишне начисленные страхователем суммы страховых взносов (п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Отметим, что организация к указанным плательщикам не относилась.

Кроме того, п. 3 и разд. IV Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, не позволяют однозначно ответить на вопрос: следует ли страхователю, уплачивающему страховые взносы по тарифам, предусмотренным в п. п. 1, 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, представлять подразделы 2.2, 2.3, 2.4 разд. 2 Расчета? На основании совокупного анализа п. п. 10, 12, 14 названного Порядка можно сделать вывод о том, что указанные подразделы заполняются и представляются плательщиками страховых взносов,

применяющими дополнительные тарифы в соответствии с ч. 1, 2, 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Поскольку организация к таким плательщикам не относилась, она не заполнила названные подразделы и, следовательно, не представила их. В то же время чиновники могут придерживаться другого мнения. Поэтому рекомендуем узнать их позицию по данному вопросу в соответствующем территориальном отделении ПФР. Предположим, что организация уточнила этот вопрос в своем территориальном отделении ПФР.

Организация не относилась к числу страхователей, для которых в силу ч. 10 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ обязательна электронная форма представления отчетности в органы ПФР. Поэтому организация составила ее на бумажном носителе.

Заполнение разд. 1 Расчета.

Из содержания Расчета следует, что денежные показатели данного раздела заполняются в рублях и копейках.

Организация отразила следующие показатели в этом разделе.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 100	- <*>
Строка 110 графы 3	124 080,00
Строки 110 - 114, 130, 140 - 144 граф 6, 7	- <*>
Строка 110 графы 8	28 764,00
Строка 111 графы 3	10 340,00
Строка 111 графы 8	2397,00

Строка 112 графы 3	10 340,00
Строка 112 графы 8	2397,00
Строка 113 графы 3	10 340,00
Строка 113 графы 8	2397,00
Строка 114 графы 3	31 020,00
Строка 114 графы 8	7191,00
Строки 120 - 121	- <*>
Строка 130 графы 3	124 080,00
Строки 130, 140 - 144 граф 4, 5	- <*>
Строки 130, 140 - 144 граф 6, 7	- <*>
Строка 130 графы 8	28 764,00
Строка 140 графы 3	124 080,00
Строка 140 графы 8	28 764,00

Строка 141 графы 3	10 340,00
Строка 141 графы 8	2397,00
Строка 142 графы 3	10 340,00
Строка 142 графы 8	2397,00
Строка 143 графы 3	20 680,00
Строка 143 графы 8	4794,00
Строка 144 графы 3	41 360,00
Строка 144 графы 8	9588,00
Строка 150	- <*>

<*> У организации отсутствовал данный показатель, в связи с чем в графах указанной строки (строк) она проставила прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Заполнение подраздела 2.1 разд. 2 Расчета.

Организация заполнила один подраздел 2.1 разд. 2 Расчета - по количеству тарифов, которые она применяла в отчетном периоде (п. п. 3, 9.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Напомним, что организация применяла тарифы

страховых взносов, предусмотренные в п. п. 1, 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Из содержания Расчета следует, что денежные показатели данного подраздела заполняются в рублях и копейках.

В поле "Код тарифа" организация указала код "01", что соответствовало коду тарифа, установленному для плательщиков страховых взносов, находящихся на общей системе налогообложения и применяющих основной тариф страховых взносов (Приложение N 1 к Порядку заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденному Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Организация отразила следующие показатели в указанном подразделе.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 200 графы 3	564 000,00
Строка 200 графы 4	47 000,00
Строка 200 графы 5	47 000,00
Строка 200 графы 6	47 000,00
Строки 201 - 203	- <*>
Строка 204 графы 3	564 000,00
Строка 204 графы 4	47 000,00
Строка 204 графы 5	47 000,00

Строка 204 графы 6	47 000,00
Строка 205 графы 3 <*>	124 080,00
Строка 205 графы 4	10 340,00
Строка 205 графы 5	10 340,00
Строка 205 графы 6	10 340,00
Строка 206 <*>	- <*>
Строка 207 графы 3	2
Строка 207 графы 4	2
Строка 207 графы 5	2
Строка 207 графы 6	2
Строка 208 <*>	- <*>
Строка 210 графы 3	564 000,00
Строка 210 графы 4	47 000,00

Строка 210 графы 5	47 000,00
Строка 210 графы 6	47 000,00
Строки 211 - 212	- <*>
Строка 213 графы 3	564 000,00
Строка 213 графы 4	47 000,00
Строка 213 графы 5	47 000,00
Строка 213 графы 6	47 000,00
Строка 214 графы 3	28 764,00
Строка 214 графы 4	2397,00
Строка 214 графы 5	2397,00
Строка 214 графы 6	2397,00
Строка 215 графы 3	2
Строка 215 графы 4	2
Строка 215 графы 5	2

Строка 215 графы 6	2
--------------------	---

<*> У организации отсутствовал данный показатель, в связи с чем в графах указанной строки (строк) она проставила прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

<*> Предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. (ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316). Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

Заполнение подраздела 2.5 разд. 2 Расчета.

Подраздел состоит из двух подразделов: 2.5.1 и 2.5.2.

В подразделе 2.5.1 подраздела 2.5 разд. 2 Расчета организация указала следующие показатели.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 1 графы 1	1
Строка 1 графы 2 <*>	141 000,00
Строка 1 графы 3 <*>	31 020,00

Строка 1 графы 4	2
Строка 1 графы 5	1
Строка "Итого" графы 2	141 000,00
Строка "Итого" графы 3	31 020,00
Строка "Итого" графы 4	2

<*> Организация отразила указанный показатель за последние три месяца отчетного периода с выплат, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов. Основание - п. п. 17.3, 17.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Напомним, что предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. (ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316). Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

Из содержания Расчета следует, что денежные показатели данного подраздела заполняются в рублях и копейках.

У организации отсутствовали показатели для заполнения оставшихся пустых строк таблицы подраздела. Поэтому она проставила в них прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 2.5.2 подраздела 2.5 разд. 2 Расчета отражаются данные о пачках сведений индивидуального (персонифицированного) учета с типом "корректирующая" или "отменяющая" (п. 17.7 Порядка заполнения формы РСВ- 1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). В организации отсутствовали данные сведения. Следовательно, организация в пустые строки данного подраздела проставила прочерки на основании п. 2

Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Заполнение разд. 6 Расчета.

Организация представила два заполненных разд. 6 данного Расчета, поскольку на основании п. п. 3, 27 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, названный раздел заполняется и представляется на всех застрахованных лиц, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения, в частности, в рамках трудовых отношений. Напомним, что в организации трудились два работника.

Раздел 6 состоит из нескольких подразделов: 6.1 - 6.8.

В подразделе 6.1 каждого разд. 6 Расчета организация указала фамилии, имена, отчества и СНИЛС каждого застрахованного лица (п. п. 29 - 29.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

Поле "Сведения об увольнении застрахованного лица" организация оставила незаполненным, поскольку по состоянию на конец отчетного периода в его последние три месяца ни один работник не был уволен. Такой вывод следует из анализа п. 29.5 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.2 каждого разд. 6 Расчета организация проставила код отчетного периода "0" и календарный год "2015" (п. п. 30 - 30.2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В подразделе 6.3 каждого разд. 6 Расчета организация отметила тип корректировки сведений "исходная", поскольку сведения представляются на застрахованных лиц впервые (п. 31.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Остальные поля данного подраздела организация оставила незаполненными, поскольку у нее отсутствовали такие сведения (п. п. 31.2 - 31.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В подразделе 6.4 каждого разд. 6 Расчета организация отразила сведения о сумме выплат, начисленных в пользу работников, на основании п. 32 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Денежные показатели данного подраздела заполняются в рублях и копейках (п. п. 33.1 - 33.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В указанном подразделе организация отразила следующие показатели.

Номер строки и графы	Показатель
Строки 400 - 403 графы 3	НР <*>
Строка 400 графы 4	300 000,00
Строка 400 графы 5	300 000,00 <**>
Строка 400 граф 6, 7	<***>
Строка 401 графы 4	25 000,00
Строки 401 графы 5	25 000,00 <**>
Строка 401 граф 6, 7	<***>
Строка 402 графы 4	25 000,00
Строка 402 графы 5	25 000,00 <**>
Строка 402 граф 6, 7	<***>

Строка 403 графы 4	25 000,00
Строка 403 графы 5	25 000,00 <*>
Строка 403 граф 6, 7	<***>
Строки 410 - 413	<***>

<*> Данный код отражен в соответствии с Классификатором параметров, используемых при заполнении персонифицированных сведений, содержащихся в Приложении N 2 к Порядку заполнения формы РСВ-1, утвержденному Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п (п. 33.6 названного Порядка).

<*> Напомним, что предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. Это следует из ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316. Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

<***> У организации отсутствовал данный показатель, в связи с чем графы указанной строки она оставила незаполненными на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.5 каждого разд. 6 Расчета организация отразила в рублях и копейках сумму страховых взносов на ОПС, начисленных в последние три месяца отчетного периода с выплат, не превышающих предельную величину базы для их начисления (п. 34 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В указанном подразделе каждого разд. 6 Расчета организация отразила следующие показатели.

Фамилия, имя, отчество	Показатель
Асташев К.А.	16 500,00
Литвиенко И.В.	14 520,00

Организация рассчитала страховые взносы на ОПС по тарифу, установленному в п. 1 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ и равному 22% в пределах установленного лимита базы для начисления указанных страховых взносов.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. Это следует из ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316. Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

Подраздел 6.6 каждого разд. 6 Расчета заполняется в формах с типом сведений "исходная" в случае, если в последние три месяца отчетного периода плательщиком страховых взносов корректируются данные, представленные в предыдущие отчетные периоды (п. 35 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Организация не корректировала таких данных, в связи с чем она оставила этот подраздел незаполненным на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.7 каждого разд. 6 Расчета указывается сумма выплат и вознаграждений, начисляемых в пользу физического лица, занятого на работах, дающих право на досрочное назначение пенсии (п. 36 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Организация не производила таких выплат, в связи с чем она оставила названный подраздел незаполненным на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.8 каждого разд. 6 Расчета организация указала периоды работы каждого работника за последние три месяца отчетного периода в соответствии с п. 37.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 1 графы 2	01.10.2015
Строка 1 графы 3	31.12.2015

У организации отсутствовали сведения, которые должны быть отражены в остальных графах данного подраздела. Поэтому организация оставила их незаполненными на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Заполнение титульного листа Расчета.

В полях титульного листа организация привела следующие показатели.

Название поля/подраздела	Показатель
Регистрационный номер в ПФР	087-207-012345 <1>
Номер уточнения	000 <2>
Отчетный период	0
Календарный год	2015
Причина уточнения	<3>
Прекращение деятельности	<4>

Наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица	Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"
ИНН	7743123456-- <5>
КПП	774301001
Код по ОКВЭД	74.11
Номер контактного телефона	4951234567
Количество застрахованных лиц, на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и/или страховом стаже	2
Среднесписочная численность	2
8	
Расчет представлен на --- стр.	
с приложением подтверждающих документов или их копий на ____ листах <3>	

<1> Данный показатель организация отразила также на каждой заполняемой странице Расчета. Основание - п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

<2> Поскольку Расчет являлся первичным, организация отразила указанное значение (п. 5.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

<3> Показатель, отражаемый в данном поле, у организации отсутствовал. Требований о проставлении в нем прочерка действующим Порядком заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденным Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, не предусмотрено. Поэтому поле оставлено незаполненным.

<4> Данное поле не заполнено, поскольку заполнять его нужно только в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией либо прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с ч. 15 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (п. 5.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Отметим, что в течение 2015 г. таких обстоятельств не было.

<5> В последних двух ячейках поля "ИНН" проставлены прочерки на основании п. 5.6 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

После заполнения Расчета проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр." (п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

Достоверность и полноту сведений, отраженных в Расчете, подтвердил директор организации Асташев Константин Андреевич: в соответствующем поле титульного листа проставлен код "1" и указана фамилия, имя, отчество руководителя организации. Основание - п. 5.13 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

После этого директор организации поставил подпись и указал дату подписания Расчета на титульном листе и на каждой странице Расчета. Основание - п. п. 3, 5.13 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В связи с тем что у организации отсутствовала печать, ее оттиск не проставлен на титульном листе. Основанием для этого послужил п. 5.13 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, согласно которому печать проставляется на титульном листе при ее наличии.

6.5. Сведения о начисленных страховых взносах

Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за последние три месяца отчетного периода с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов:

14 520 - руб. **0** - коп.

φ401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 125

05.05.20

01

Дата

Вид платежа

Сумма прописью | Пятьдесят три тысячи двести сорок девять рублей 00 копеек

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	53 249-00		
Департамент финансов города Москвы (Государственное автономное учреждение "Альфа" л/с 2807551000451234)		Сч. №	406018102452530000 02		
Платательщик		БИК	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №			
Банк плательщика		БИК	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №			
Банк получателя		Сч. №	401018100452500100 41		
ИНН 7755150007	КПП 775501001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18210202010061010160	45965000	ТП	МС.04.20	0	0

(119); 53 249,00; Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 20 г.

Регистрационный номер в ПФР 087 - 456 - 789100 Без НДС.

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Сергеев

М.П.

Практическое занятие №13

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
2. Цели: Освоение методики определения сумм налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Определение сумм налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Как в 20__г. рассчитать и отразить в учете пособие по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 года?

Работнице с 01.02.20__предоставляется отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. С 14.09.20 по 31.01.20 работница находилась в отпуске по беременности и родам. Общая сумма выплат в пользу работницы, подлежащая обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в расчетном периоде составила: за 20__г. - 660 000 руб., за 20 г. (до ухода в отпуск по беременности и родам) - 504 545 руб. Иные периоды, исключаемые из расчетного (кроме отпуска по беременности и родам, частично приходящегося на 20 г.), а также начисленные за эти периоды выплаты в пользу работницы отсутствуют. Заявления о замене календарного года (календарных лет) в расчетном периоде работницей не представлено. Пособие выплачивается в безналичной форме путем перечисления денежных средств на банковский счет работницы.

5. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
 - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
 - 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);
 - 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);
 - Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
 - Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
 - Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
 - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
6. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

7. Критерии оценки работы на практическом занятии
«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Нормативно-правовое регулирование отношений по назначению ежемесячного пособия по уходу за ребенком

По заявлению работницы ей может быть предоставлен отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Порядок и сроки выплаты пособия по государственному социальному страхованию в период указанного отпуска определяются федеральными законами (ч. 1 ст. 256 Трудового кодекса РФ).

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается застрахованным лицам со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста полутора лет (ч. 1 ст. 11.1 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ)).

Назначение и выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком осуществляются страхователем (работодателем) по месту работы застрахованного лица (работницы) (ч. 1 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).

Назначение ежемесячного пособия по уходу за ребенком производится в течение 10 календарных дней со дня обращения застрахованного лица за его получением с необходимыми документами, предусмотренными ч. 6 ст. 13 Закона N 255-ФЗ, п. 54 Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 N 1012н (далее - Порядок). Выплата пособия осуществляется работодателем в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы. Это следует из ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ, п. 58 Порядка.

Вся сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанная в соответствии с законодательством, выплачивается за счет средств бюджета ФСС РФ (ч. 1 ст. 3 Закона N 255-ФЗ, пп. "а" п. 59 Порядка).

На сумму выплачиваемого пособия уменьшается сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (п. 2 ст. 431 Налогового кодекса РФ, ч. 2 ст. 4.6 Закона N 255-ФЗ).

Дополнительно о порядке назначения пособия по уходу за ребенком см. в Путеводителе по кадровым вопросам.

Расчет пособия по уходу за ребенком

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляется исходя из среднего заработка работницы, рассчитанного за два календарных года, предшествующие году наступления отпуска по уходу за ребенком (расчетный период) (ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 6 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, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 (далее - Положение)).

В данном случае в расчетный период включаются 2017 и 2018 календарные годы. В средний заработок, исходя из которого исчисляется ежемесячное пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работницы, которые включались в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ч. 2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 2 Положения).

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, который определяется путем умножения среднего дневного заработка на 30,4 (ч. 5.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 23 Положения).

Средний дневной заработок определяется путем деления суммы заработка, начисленного за расчетный период, на число календарных дней в этом периоде. При этом из расчетного периода исключаются календарные дни, приходящиеся, в частности, на период отпуска по беременности и родам (ч. 3.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 15(2) Положения).

При расчете среднего дневного заработка исключается период нахождения работницы в отпуске по беременности и родам с 14.09.2018 по 31.12.2018 включительно (109 дней). Следовательно, продолжительность расчетного периода составляет 621 календарный день (730 дн. - 109 дн.).

Средний дневной заработок для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленных в данном случае в соответствии с НК РФ на два календарных года, предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком (ч. 3.3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, абз. 4 п. 15(2) Положения).

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет: на 2017 г. - 755 000 руб., на 2018 г. - 815 000 руб.

Таким образом, исходя из приведенных выше норм максимальный размер среднего дневного заработка для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2019 г., составляет 2 150,68 руб. $((755\ 000\ \text{руб.} + 815\ 000\ \text{руб.}) / 730)$.

В данной ситуации средний дневной заработок работницы за расчетный период, определяемый исходя из фактически начисленного заработка и количества календарных дней в расчетном периоде, равен 1 875,27 руб. $((660\ 000\ \text{руб.} + 504\ 545\ \text{руб.}) / 621\ \text{дн.})$, что не превышает предельный размер среднего дневного заработка для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2019 г. (2 150,68 руб.). Поэтому ежемесячное пособие в данном случае рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работницы, определяемого исходя из фактически начисленного ей заработка.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% среднего заработка, но не менее минимального размера этого пособия, установленного Федеральным законом от 19.05.1995 N 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" (далее - Закон N 81-ФЗ) (ч. 1 ст. 11.2 Закона N 255-ФЗ, ч. 1 ст. 15 Закона N 81-ФЗ).

Таким образом, размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанный в соответствии с вышеуказанными нормами, составляет 22 803,28 руб. $(1\ 875,27\ \text{руб.} \times 30,4 \times 40\%)$.

Бухгалтерский учет

Сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемая за счет средств бюджета ФСС РФ, расходом организации не является (применительно к п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) и относится на расчеты с ФСС РФ.

Бухгалтерские записи по отражению рассматриваемых операций производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком не облагается НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком, выплачиваемое за счет средств ФСС РФ, не подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Налог на прибыль организаций

Для целей налогообложения прибыли сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемая за счет средств ФСС РФ, не признается расходом применительно к п. 1 ст. 252 НК РФ (поскольку организация не несет затрат на выплату пособия).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено ежемесячное пособие по уходу за ребенком <*>	69-1	70	22 803,28	Расчетная ведомость
Выплачено пособие по уходу за ребенком	70	51	22 803,28	Выписка банка по расчетному счету

Практическое занятие №14

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
2. Цели: Освоение методики определения сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете начисление и уплату штрафа за несвоевременное представление в ФСС РФ расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

Сумма штрафа, отраженная в решении о привлечении к ответственности, вынесенного по результатам камеральной проверки, составила 3 000 руб. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета штрафы, уплачиваемые в ФСС РФ, отражаются в составе прочих расходов.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
 - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
 - 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);
 - 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);
 - Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
 - Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
 - Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
 - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.
6. Критерии оценки работы на практическом занятии
«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Штраф за несвоевременное представление отчетности в ФСС РФ

Страхователь несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по своевременному представлению страховщику установленной отчетности. Непредставление страхователем предусмотренного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в территориальный орган страховщика по месту своего учета в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. (п. 1 ст. 19, п. 1 ст. 26.30 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Бухгалтерский учет

Начисление штрафа приводит к возникновению у организации обязательства, приводящего к уменьшению капитала, то есть соответствует понятию расхода, приведенному в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н <*>.

Такой расход не связан с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, поэтому сумма штрафа включается в состав прочих расходов (что следует из п. п. 4, 5, 11 ПБУ 10/99) <*>.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99. В данном случае условия признания рассматриваемого расхода выполняются на дату вступления в силу решения о привлечении к ответственности <***>.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся с учетом вышесказанного и общих правил, установленных Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на прибыль организаций

Сумма штрафа, взимаемого за непредставление отчетности в ФСС РФ, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 2 ст. 270 НК РФ).

Применение ПБУ 18/02

Примечание. С 2020 г. действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Для просмотра материала по данному вопросу перейдите по ссылке.

Поскольку в бухгалтерском учете сумма начисленного штрафа признается расходом, а для целей налогообложения прибыли не учитывается, возникают постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02,

утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н) <*>.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Сумма штрафа за несвоевременное представление отчетности в ФСС РФ признана прочим расходом <*>	91-2	69	3 000	Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения, Бухгалтерская справка
Отражено ПНО (3000 x 20%)	99	68	600	Бухгалтерская справка-расчет
Уплачена сумма штрафа	69	51	3 000	Выписка банка по расчетному счету

Практическое занятие №15

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.
2. Цели: Освоение методики определения сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете организации начисление и выплату материальной помощи работнику к отпуску, сумма которой не зависит от его заработной платы?

В соответствии с условиями коллективного договора работникам, занятым в основном производстве, к отпуску выплачивается материальная помощь в фиксированном размере (30 000 руб.). Выплата производится путем перечисления на счет работника в банке. Иной материальной помощи в текущем году работник не получал. В бухгалтерском учете организация создает оценочное обязательство по оплате материальной помощи к отпускам (исходя из суммы такой материальной помощи и страховых взносов на эту сумму). Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

- 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);
 - 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);
 - Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
 - Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
 - Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
 - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.
6. Критерии оценки работы на практическом занятии **«отлично»**, если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Трудовые отношения

В коллективном договоре (правовом акте, регулирующем социально-трудовые отношения в организации) с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями, в том числе путем предоставления дополнительных выплат (ч. 1 ст. 40, ч. 2, 3 ст. 41 Трудового кодекса РФ).

В рассматриваемой ситуации в коллективном договоре предусмотрено условие о том, что работодатель выплачивает к отпуску всем работникам, занятым в основном производстве, материальную помощь в фиксированном размере.

Поскольку рассматриваемая выплата не зависит от квалификации работника, сложности выполняемой работы, занимаемой должности, не является стимулирующей выплатой, считаем, что она является предоставленной работнику социальной гарантией и не может квалифицироваться как часть оплаты труда работника применительно к ст. 129 ТК РФ. Такой вывод следует из Постановления Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 N 17744/12 по делу N А62-1345/2012.

Бухгалтерский учет

В рассматриваемой ситуации обязанность выплаты материальной помощи к отпуску предусмотрена коллективным договором и связана с реализацией работником своего права на отпуск. Поэтому сумма такой выплаты с учетом начисляемых на нее страховых взносов формирует оценочное обязательство по выплате материальной помощи. Соответственно, при признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства была отнесена на расходы по обычным видам деятельности (поскольку оценочное обязательство признается по отношению к работнику, занятому в основном производстве) (п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В данной консультации формирование оценочного обязательства не рассматривается и бухгалтерские записи не приводятся. По вопросу формирования оценочного обязательства (на примере обязательства по оплате отпусков) см. консультацию Т.Е. Меликовской. В данном случае исходим из условия, что сумма выплачиваемой материальной помощи работнику и начисленных на нее страховых взносов не превышает сумму ранее созданного оценочного обязательства. Следовательно, при начислении материальной помощи при уходе работника в отпуск и начислении страховых взносов указанные затраты списываются за счет ранее созданного оценочного обязательства (п. 21 ПБУ 8/2010).

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Страховые взносы

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, облагаются страховыми взносами (пп. 1 п. 1 ст. 420 Налогового кодекса РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Из базы для начисления данных страховых взносов исключаются суммы, указанные в ст. 422 НК РФ, ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ. Так, не подлежит обложению страховыми взносами сумма материальной помощи, не превышающая 4 000 руб. на одного работника за расчетный период (который равен календарному году) (пп. 11 п. 1 ст. 422, п. 1 ст. 423 НК РФ, пп. 12 п. 1 ст. 20.2, п. 1 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ).

Таким образом, сумма материальной помощи к отпуску облагается страховыми взносами в размере, превышающем 4 000 руб., а именно 26 000 руб. (30 000 руб. - 4 000 руб.). Заметим, что данная позиция не является единственной <1>. Подробнее об обложении страховыми взносами материальной помощи см. Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика (работника), которые получены им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Доходы, освобождаемые от налогообложения, указаны в ст. 217 НК РФ.

Сумма материальной помощи, выплачиваемой работнику, освобождается от налогообложения НДФЛ в размере, не превышающем 4 000 руб. за налоговый период (календарный год) (абз. 1, 4 п. 28 ст. 217, ст. 216 НК РФ).

Таким образом, сумма облагаемого НДФЛ дохода работника составит 26 000 руб. (30 000 руб. - 4 000 руб.).

Организация в качестве налогового агента должна исчислить, удержать у работника и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Налогообложение производится по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ). Исчисление суммы НДФЛ производится на дату фактического получения дохода, определяемую в данном случае в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ как день выплаты дохода (день перечисления денежных средств на счет работника в банке) (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Организация удерживает исчисленную сумму НДФЛ непосредственно из дохода работника при его фактической выплате и перечисляет ее в бюджет не позднее дня, следующего за днем перечисления денежных средств работнику (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

По мнению Минфина России, единовременные выплаты работникам признаются элементом системы оплаты труда при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договорами, зависят от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, т.е. связаны с выполнением работниками их трудовой функции (Письмо от 02.09.2014 N 03-03-06/1/43912).

В рассматриваемой ситуации выплата работнику к отпуску не зависит от размера его заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, является социальной гарантией, т.е. соответствует понятию материальной помощи и не может рассматриваться в качестве элемента оплаты труда. Согласно п. 23 ст. 270 НК РФ материальная помощь не учитывается в целях налогообложения прибыли.

Дополнительно по вопросу квалификации выплат работникам к отпуску в качестве элемента оплаты труда или в качестве материальной помощи и признании таких затрат для целей налогообложения прибыли см. Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Страховые взносы, начисленные на сумму материальной помощи, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 1, 45 п. 1 ст. 264 НК РФ на дату их начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ, по данному вопросу см. также Письмо Минфина России от 01.09.2016 N 03-03-06/2/51105).

Применение ПБУ 18/02

Примечание. С 2020 г. действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Для просмотра материала по данному вопросу перейдите по ссылке.

В бухгалтерском учете сумма материальной помощи к отпуску и соответствующих страховых взносов была учтена в составе расходов при признании оценочного обязательства по оплате материальной помощи к отпуску. При этом в налоговом учете расход в виде материальной помощи не признается, а сумма страховых взносов

учитывается в составе расходов на дату начисления. В результате этого на дату признания оценочного обязательства возникли:

- постоянная разница в сумме признанного оценочного обязательства в отношении материальной помощи к отпуску и соответствующее постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н);

- вычитаемая временная разница (ВВР) в сумме признанного оценочного обязательства в отношении страховых взносов на сумму материальной помощи и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) (п. п. 11, 14 ПБУ 18/02).

При признании в налоговом учете расхода в виде начисленных на сумму материальной помощи страховых взносов указанные ВВР и ОНА уменьшаются (погашаются) (п. 17 ПБУ 18/02) <2>.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам": 68-пр "Расчеты по налогу на прибыль";
68-НДФЛ "Расчеты по НДФЛ".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислена материальная помощь работнику к отпуску	96	73	30 000	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы (26 000 x 30,2%) <3>	96	69	7 852	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшен (погашен) ОНА (7 852 x 20%)	68-пр	09	1 570,40	Бухгалтерская справка-расчет
Удержан НДФЛ из суммы материальной помощи к отпуску (26 000 x 13%) <4>	73	68-НДФЛ	3 380	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачена материальная помощь за вычетом удержанного НДФЛ (30 000 - 3 380)	73	51	26 620	Выписка банка по расчетному счету
Удержанный НДФЛ перечислен в бюджет	68-НДФЛ	51	3 380	Выписка банка по расчетному счету

Практическое занятие №16

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2. Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы для расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете оплату больничного листа работнику в связи с производственной травмой, полученной в результате несчастного случая на производстве?

Согласно листку нетрудоспособности нетрудоспособность работника наступила 01.02.20_вследствие полученной на производстве травмы и продолжалась 28 календарных дней. Суммы выплат в пользу работника за расчетный период (20_и 20_гг.), подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составили: за 20_г. - 696 000 руб., за 20_г. - 744 000 руб. Пособие перечислено на счет работника в банке в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
 - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
 - 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);
 - 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);
 - Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
 - Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
 - Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
 - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.
 6. Критерии оценки работы на практическом занятии
«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Нормативно-правовое регулирование отношений по назначению пособия по временной нетрудоспособности в связи с производственной травмой

При получении работником травмы в связи с несчастным случаем на производстве ему назначается, в частности, пособие по временной нетрудоспособности, которое выплачивает работодатель в счет начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Это следует из ст. 183 Трудового кодекса РФ, пп. 1 п. 1 ст. 8, п. 7 ст. 15 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ), пп. 1 п. 9, п. 10 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 N 184.

Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве выплачивается за весь период временной нетрудоспособности работника до его выздоровления или установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности в размере 100% его среднего заработка, исчисленного в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ) (п. 1 ст. 9 Закона N 125-ФЗ).

Отметим, что при назначении и выплате пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве применяются правила, установленные ст. ст. 8, 9, 12, 13, 14 и 15 Закона N 255-ФЗ (в части, не противоречащей Закону N 125-ФЗ). При этом иные нормы Закона N 255-ФЗ на отношения, связанные с обеспечением граждан пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, не распространяются (это следует из ч. 2 ст. 1 Закона N 255-ФЗ, п. 1 ст. 15 Закона N 125-ФЗ).

Назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности осуществляются на основании листка нетрудоспособности (ч. 5 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).

Организация назначает пособие по временной нетрудоспособности в течение 10 календарных дней со дня обращения работника за его получением с необходимыми документами. Выплата пособия осуществляется работодателем в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы (ч. 1 ст. 15 Закона

№ 255-ФЗ).

Подробную информацию о выплате работодателем пособия по временной нетрудоспособности в связи с производственной травмой см. в Практическом пособии по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Пособие по временной нетрудоспособности, в том числе наступившей в результате несчастного случая на производстве, исчисляется исходя из среднего заработка работника, рассчитанного за два календарных года, предшествующие году наступления временной нетрудоспособности (расчетный период) (ч. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, п. 6 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, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (далее - Положение)).

В данном случае в расчетный период включаются 2017 и 2018 гг. В средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ч. 2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, п. 2 Положения).

Во всех случаях для исчисления пособий по временной нетрудоспособности используется средний дневной заработок, который определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730 (ч. 3 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, п. п. 15, 15(1) Положения).

Следовательно, средний дневной заработок для исчисления пособия равен 1 972,60 руб. $((696\ 000 \text{ руб.} + 744\ 000 \text{ руб.}) / 730)$.

Размер пособия по временной нетрудоспособности определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности (ч. 5 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

Заметим, что законодательством установлено ограничение максимального размера пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием за полный календарный месяц не может превышать четырехкратный максимальный размер ежемесячной страховой выплаты (п. 2 ст. 9 Закона № 125-ФЗ).

В рассматриваемой ситуации размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц (55 232,80 руб. $(1\ 972,60 \text{ руб.} \times 100\% \times 28 \text{ дн.})$) не превышает величину четырехкратного максимального значения ежемесячной страховой выплаты за этот календарный месяц.

Следовательно, сумма пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работника и количества дней нетрудоспособности и составляет 55 232,80 руб.

Дополнительно о том, как оплачивается больничный лист, оформленный в связи с травмой на производстве, см. Практическое пособие по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Бухгалтерский учет

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств бюджета ФСС РФ, не является расходом организации (применительно к п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом

Минфина России от 06.05.1999 N 33н) и относится на расчеты с ФСС РФ.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Страховые взносы

Пособия по временной нетрудоспособности не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 422 Налогового кодекса РФ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде пособия по временной нетрудоспособности является объектом налогообложения по НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (п. 1 ст. 217, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Организация, выплачивающая указанный доход, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать у работника и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Исчисление НДФЛ производится по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ (13%), на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Пособие по временной нетрудоспособности не является оплатой труда, в связи с этим положения п. 2 ст. 223 НК РФ к пособиям по временной нетрудоспособности не применяются. Следовательно, днем фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности является день выплаты пособия работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

НДФЛ удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов работника при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

При выплате дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности организация перечисляет в бюджет сумму исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее последнего числа месяца, в котором произведена такая выплата (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств ФСС РФ, не признается расходом применительно к п. 1 ст. 252 НК РФ (поскольку организация не несет затрат на выплату пособия).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ	69-1	70	55 232,80	Листок нетрудоспособности, Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ с суммы пособия (55 232,80 x 13%) <*>	70	68	7 180	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачено пособие по	70	51	48 052,80	Выписка банка по

временной нетрудоспособности (за вычетом удержанного НДФЛ) (55 232,80 - 7 180)				расчетному счету
Перечислен в бюджет удержанный НДФЛ	68	51	7 180	Выписка банка по расчетному счету

Практическое занятие №17

1. Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
2. Цели: Освоение методики определения сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
3. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.
4. Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете начисление и выплату заработной платы (на примере одного месяца) работнику - инвалиду II группы, которому установлена 35-часовая рабочая неделя? Должностной оклад работника составляет 40 000 руб. В организации установлена пятидневная (40-часовая) рабочая неделя. Начисление заработной платы производится один раз в месяц - на последнее число месяца, выплата заработной платы производится дважды в месяц путем перечисления денежных средств на счет работника в банке. За первую половину месяца работнику выплачена заработная плата в сумме 20 000 руб.

Кроме заработной платы иных выплат в пользу работника в текущем месяце организация не производила.

Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 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);
- 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);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
 - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.
6. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Решение

Трудовые отношения

Для инвалидов I и II групп устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 35 часов в неделю с сохранением полной оплаты труда (ч. 1 ст. 92 ТК РФ, ч. 3 ст. 23 Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации").

Таким образом, сокращенная продолжительность рабочего времени, установленная законодательством для отдельных категорий работников, в частности для инвалидов I и II групп, является для них полной нормой труда и поэтому не влечет уменьшения оплаты труда. Аналогичные разъяснения приведены в консультации эксперта Минтруда России Р.А. Исмаилова.

Подробную информацию о продолжительности рабочего времени инвалидов и оплате их работы см. в Путеводителе по кадровым вопросам.

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Выплата должна производиться не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который начислена заработная плата (ч. 6 ст. 136 ТК РФ).

Бухгалтерский учет

Заработная плата работника, а также начисленные страховые взносы (о чем сказано в

разделе "Страховые взносы") включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в периоде начисления указанных сумм (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по отражению рассматриваемых операций производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Страховые взносы

Сумма заработной платы работника является объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Подробно о начислении страховых взносов на заработную плату работника см. в консультации М.С. Радьковой.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей (заработной платы) является объектом налогообложения и формирует налоговую базу по НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Организация, выплачивающая доход в виде заработной платы, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Налогообложение производится по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Исчисление НДФЛ с заработной платы производится в последний день месяца, за который начислена заработная плата (что следует из п. 2 ст. 223, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Сумма НДФЛ удерживается непосредственно из заработной платы при ее фактической выплате и перечисляется в бюджет не позднее следующего за выплатой дня (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ с заработной платы производятся один раз при окончательном расчете дохода работника за весь месяц вне зависимости от установленного в организации порядка выплаты заработной платы. Дополнительно об обложении НДФЛ заработной платы, которая выплачивается дважды в месяц, см. Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации), налоговая база уменьшается на суммы налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218 - 221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ).

В частности, работнику может быть предоставлен стандартный налоговый вычет по НДФЛ как инвалиду II группы в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода (года). Данный вычет предоставляется на основании письменного заявления работника и документов, подтверждающих право на данный вычет. Это следует из абз. 1, 7 пп. 2 п. 1, п. 3 ст. 218, ст. 216 НК РФ.

В данной консультации исходим из предположения, что все условия для предоставления работнику стандартного налогового вычета по НДФЛ выполняются.

Налог на прибыль организаций

Сумма заработной платы (должностной оклад), начисленная работнику, учитывается в составе расходов на оплату труда на основании п. 1 ч. 2 ст. 255 НК РФ.

При применении метода начисления расходы на оплату труда признаются ежемесячно исходя из начисленной суммы (п. 4 ст. 272 НК РФ).

Страховые взносы, начисленные на заработную плату работника, признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией, на дату их начисления (пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению":

69-1-1 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

69-1-2 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Перечислена работнику заработная плата за первую половину месяца	70	51	20 000	Выписка банка по расчетному счету
Начислена заработная плата за текущий месяц	20 (26, 44 и др.)	70	40 000	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы на сумму заработной платы (40 000 x 30,12%) <*>	20 (26, 44 и др.)	69-1-1, 69-1-2, 69-2, 69-3	12 048	Бухгалтерская справка-расчет
Удержан НДФЛ с суммы заработной платы ((40 000 - 500) x 13%) <*>	70	68	5 135	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Перечислена работнику сумма заработной платы за вторую половину месяца (40 000 - 20 000 - 5 135)	70	51	14 865	Выписка банка по расчетному счету
Перечислена в бюджет удержанная сумма НДФЛ	68	51	5 135	Выписка банка по расчетному счету

0401060

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за март 20__г.
Регистрационный номер в филиале N 55 ГУ-МРО ФСС РФ - 7755123456

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Иванов

М.П.

Сидорова

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего

образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

Методические указания
по организации и выполнению практических работ


по МДК 05.01 Выполнение работ по профессии «Кассир»

код, специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель/составители: Иванова М.В.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании Цикловой методической комиссии специальности «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» № 1 от «31» 08 2018 г.

Председатель Цикловой методической комиссии  /Голованова М.И.

Заместитель директора по учебной работе  /И.А. Архипцев

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью изучения междисциплинарного курса МДК 05.01. является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в приеме, обработке, регистрации хозяйственных операций экономических субъектов в соответствии с действующим законодательством.

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

Современный выпускник должен обладать мобильностью, позволяющей не только применять на практике полученные знания, но и выбирать рациональные пути решения различных задач. Именно на формирование такой мобильности в настоящее время должны быть направлены практические занятия, основной задачей которых является закрепление и углубление теоретических знаний, формирование общих и профессиональных компетенций. Практическое занятие - это форма организации учебного процесса, предполагающая выполнение студентами по заданию и под руководством преподавателя практической работы.

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

Практические задания соответствуют требованиям профессионального стандарта Бухгалтер.

На практических занятиях по междисциплинарному курсу МДК 05.01 у студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) формируется умение решать задания практической направленности, усвоение изучаемого теоретического материала и углубление теоретических знаний.

Содержание практических работ направлено на формирование элементов общих компетенций, в соответствии с рабочей программой МДК 05.01 , а именно:

- общие компетенции (ОК):

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
-------	--

ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

- профессиональные компетенции

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 05	Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт в:	документировании хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации; выполнении контрольных процедур и их документировании; подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
уметь	принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа,

	<p>подписанного электронной подписью;</p> <p>проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;</p> <p>организовывать документооборот;</p> <p>вносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;</p> <p>передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;</p> <p>исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;</p> <p>проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;</p> <p>учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;</p> <p>оформлять денежные и кассовые документы;</p> <p>заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;</p> <p>руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;</p> <p>готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;</p> <p>проводить физический подсчет активов;</p> <p>составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</p>
<p>знать</p>	<p>понятие первичной бухгалтерской документации;</p> <p>определение первичных бухгалтерских документов;</p> <p>формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;</p> <p>порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>порядок составления регистров бухгалтерского учета;</p>

	<p>правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;</p> <p>учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;</p> <p>особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;</p> <p>порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;</p> <p>правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;</p> <p>нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;</p> <p>основные понятия инвентаризации активов;</p> <p>характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;</p> <p>процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;</p> <p>приемы физического подсчета активов;</p>
--	--

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
МОСКОВСКИЙ ПРОМЫШЛЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Практическая работа № 1

Тема: Работа с нормативными документами о порядке ведения кассовых операций в РФ. Изучение изменений в учете кассовых операций

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Правила организации наличного денежного и безналичного обращения в Российской Федерации
- Выработка умения у учащихся работать с нормативными документами.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1,ПК1.3.

Оснащение практического задания:

- Задание для отработки практической работы.
- Нормативные документы: Указания от 11 марта 2014 г. № 3210-У порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

- Какой документ регламентирует порядок ведения кассовых операций в РФ.
- Какие организации относятся к субъектам малого предпринимательства.
- На основании Указания от 11 марта 2014 г. № 3210-У порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства дополните следующие фразы:

1 Указание определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами... и субъектами малого предпринимательства.

2 Для ведения операций по приему наличных денег, включающих их перерасчет,...(далее – лимит остатка наличных денег).

3 Юридическое лицо самостоятельно определяет... денег.

4 Юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения,... подразделением.

5 Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе... кассовых

операций. 6 Индивидуальные предприниматели.... Могут не устанавливать.

- 7 Уполномоченный представитель обособленного подразделения может в порядке, ...счет юридического лица.
- 8 Кассовые операции ведутся в кассе кассовым... под роспись.
- 9 При наличии у юридического лица, индивидуального... старшего кассира.
- 10 Кассовые операции оформляются приходными... (далее –кассовые документы).
- 11 Кассовые документы могут оформляться по окончании ... с использованием электронных средств платежа.
- 12 Кассовые документы оформляются:
Главным бухгалтером;
Бухгалтером ...
.... (при отсутствии главного бухгалтера).
- 13 Кассовые документы подписываются ... подписываются руководителем.
- 14 Кассир снабжается печатью (штампом), ... на бумажном носителе.
- 15 При наличии старшего кассира операции ... сумм передаваемых наличных денег.
- 16 Записи в кассовой книге 0310004 ... ,выданные наличные деньги.
- 17 В конце рабочего дня ... в кассовой книге 0310004 подписью.
- 18 Записи в кассовой книге 0310004 сверяются... указанную сверку.
- 19 Если индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством РФ ... ими может не вестись.
- 20 Документы , предусмотренные настоящим Указанием, могут оформляться ... подписываются собственноручными подписями.
- 21 В документы , оформленные на бумажном носителе, ... исправления.
- 22 Документы, оформленные в электронном виде, ... «Об электронной подписи».
- 23 Хранение документов ... руководителем.
- 24 Прием наличных денег юридическим лицом,... кассовым ордером 0310001.
- 25 При получении приходного кассового ордера ..., перечисленных в приходном кассовом ордере.
- 26 Кассир принимает наличные деньги
- 27 Наличные деньги принимаются ... кассира.
- 28 После приема наличных денег кассир сверяет
- 29 При соответствии вносимой суммы ... к приходному кассовому ордеру 0310001. 30 При оформлении приходного кассового ордера ... электронной почты.

Практическая работа № 2

Тема: Ознакомление с должностной инструкцией кассира

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Правила организации наличного денежного и безналичного обращения в Российской Федерации

- Усвоения порядка составления должностной инструкции кассира

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1,ПК1.3.

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

- Кто оформляет кассовые документы
- Как оформляются кассовые документы
- Кто организует хранение документов, оформленных на бумажном носителе.
- Как подписываются документы, оформленные в электронном виде.
- Прочитайте следующий текст:

I. Общие положения

1. Кассир принадлежит к категории технических исполнителей (служащих).
2. Основанием для назначения на должность кассира или освобождения от нее является приказ директора организации.
3. Кассир подчиняется непосредственно старшему кассиру/директору.
4. На должность кассира назначается лицо, имеющее образование не ниже среднего профессионального, опыт работы не менее одного года.
5. Кассир должен знать:
 - методы работы с контрольно-кассовыми аппаратами;
 - нормативные документы, постановления, распоряжения, приказы, относящиеся к ведению кассовых операций;
 - установленные формы кассовых и банковских документов;
 - нормы оборота денежных средств, товарно-материальных ценностей;
 - правила оформления приходных и расходных документов;
 - пределы остатков наличных средств в кассе, требования к обеспечению их сохранности;
 - нормы ведения кассовой книги и оформления кассовой отчетности;
 - правила обслуживания посетителей торгового зала, установленные в организации;
 - правила обращения с контрольно-кассовыми аппаратами, вычислительной техникой;
 - трудовое законодательство;
 - Правила внутреннего трудового распорядка, нормы охраны труда, техники безопасности, производственной санитарии и гигиены, противопожарной защиты.
6. Во время отсутствия кассира его права, функциональные обязанности, ответственность переходят к иному должностному лицу, о чем сообщается в приказе по организации.
7. Кассир руководствуется в своей деятельности:
 - законодательными актами РФ;
 - приказами и распоряжениями руководства;
 - Правилами внутреннего трудового распорядка, Уставом и другими нормативными актами компании;
 - данной должностной

инструкцией. II. Должностные обязанности кассира

На кассира возложены следующие функциональные обязанности:

1. Производить операции по фиксированию посредством контрольно-кассовой машины полученных от покупателей денежных средств.
2. Формировать итоговую сумму покупки для каждого покупателя по показаниям индикатора контрольно-кассовой машины или посредством счетного устройства и информировать его об этом.

3. Получать денежные средства от покупателя за приобретаемые товары в размере, равном сумме, сообщенной ему или указанной в ценнике, в соответствии со следующей последовательностью:

- называть сумму переданных кассиру денег и класть полученные средства в поле зрения покупателя, отдельно от иных денег;
- оформлять чек с использованием контрольно-кассовой машины;
- называть сумму сдачи, необходимую к выдаче покупателю, размещать в кассе деньги, полученные от покупателя и выдавать ему сдачу вместе с чеком (бумажные купюры и монеты передаются одновременно).

4. Сдавать из кассы к завершению смены (при необходимости в иное время) полученные от покупателей деньги старшему кассиру.

5. Бережно обращаться с наличными средствами, не допускать их умышленного загрязнения, повреждения.

6. Производить вежливое обслуживание покупателей, контролировать следование правилам торговли. Принимать меры по ликвидации и упреждению очередей.

7. Способствовать:

- сохранности наличных средств, размещающихся в кассе, иных материальных ценностей;
- бесперебойной работе кассы, находиться на рабочем месте в установленное время;
- прекращению или ликвидации конфликтных ситуаций.

8. Доброжелательно обращаться с посетителями торгового зала и сотрудниками организации, подавать личный пример качественного обслуживания. Кассир должен проявлять внимательность, терпеливость, вежливость.

9. Следовать правилам трудовой и производственной дисциплины, нормам охраны труда, производственной санитарии и гигиены, противопожарной защиты, гражданской обороны.

III. Права

Кассир имеет право:

1. Покидать свое рабочее место только с согласия старшего кассира.
2. Предпринимать меры по предупреждению конфликтных ситуаций и их причин.
3. Выдвигать к рассмотрению руководства предложения по улучшению своей работы.
4. Направлять требования в адрес руководства о создании необходимых условий для выполнения своих должностных обязанностей, прав.
5. Самостоятельно принимать решения в пределах собственной компетенции.
6. Направлять запросы и получать информацию, необходимую для выполнения поставленных задач.
7. Обращать внимание руководства на недостатки в деятельности организации.
8. Не приступать к выполнению должностных обязанностей без обеспечения надлежащих условий труда и безопасности.

IV. Ответственность

Кассир несет ответственность за:

1. Причинение материального ущерба организации, ее сотрудникам, контрагентам, покупателям.
2. Ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей.
3. Нарушение сроков исполнения рабочих операций или неисполнение положений инструкций, приказов, распоряжений.
4. Предоставление покупателям, сотрудникам организации недостоверных сведений.
5. Разглашение конфиденциальной информации, личных данных.
6. Нарушение положений трудовой дисциплины, правил внутреннего трудового распорядка, противопожарной защиты, техники безопасности.

V. Условия работы

1. Условия работы кассира определяются:

- приказами, распоряжениями руководства организации;
- требованиями действующих санитарно-гигиенических норм;
- правилами техники безопасности, внутреннего трудового распорядка;
- Трудовым кодексом РФ.

Задание: Составить должностную инструкцию кассира по образцу.

Практическая работа № 3

Тема: Составление договора о материальной ответственности

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Правила организации наличного денежного и безналичного обращения в Российской Федерации
- Усвоения порядка заполнения договора о полной индивидуальной ответственности.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1,ПК1.3.

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки договора о материальной ответственности

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

- Кто подписывает должностную инструкцию кассира
- В скольких экземплярах составляется должностная инструкция кассира

- Каким нормативным документом регламентируется порядок ведения кассовых операций в РФ
- Как подписываются документы, оформленные в электронном виде.
- Причитайте текст и составьте договор о полной материальной ответственности кассира.

Материальная ответственность работника перед работодателем может быть частичной и полной. Работник несет материальную ответственность за причиненный им полный действительный ущерб в пределах своего среднемесячного заработка, если иное не предусмотрено Трудовым кодексом или иным федеральным законом (ст. 241 ТК РФ). Это частичная ответственность.

Полная же материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере (ст. 242 ТК РФ), а это может быть весьма внушительная сумма. Поэтому, кроме условий, изложенных выше, для полной материальной ответственности должны «выполняться» особые условия (ст. 243 ТК РФ).

- полная материальная ответственность возложена на работника Трудовым кодексом или иным федеральным законом;
- с работником был заключен специальный письменный договор;
- работнику были вверены соответствующие материальные ценности;
- работник допустил недостачу этих материальных ценностей;
- ущерб причинен умышленно. Необходимо отметить, что для привлечения работника к полной материальной ответственности за вред, причиненный работодателю умышленно, заведение уголовного дела или дела об административном правонарушении необязательно;
- ущерб причинен в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения. Форма вины в данном случае значение не имеет. Работник, причинивший вред работодателю в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, будет нести полную материальную ответственность, независимо от того хотел он причинить этот вред или даже не подозревал о том, к чему приведут его действия;
- если ущерб причинен преступными действиями работника, о чем свидетельствует приговор суда (не постановление о возбуждении уголовного дела), в котором указано, что именно его противоправные действия работника привели к возникновению ущерба;
- если ущерб причинен в результате административного проступка, установленного соответствующим государственным органом;
- если ущерб причинен в результате разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (служебную, коммерческую или иную). В данном случае работодатель должен доказать, что разглашенные работником сведения составляли охраняемую законом тайну. Например, он может предъявить Соглашение о конфиденциальности, заключенное с контрагентом, или Положение о коммерческой и служебной тайне, принятой в организации;
- если ущерб причинен работником не при исполнении работником трудовых обязанностей (независимо от того, когда это произошло — в рабочее или в личное время).

Практическая работа № 4

Тема: Оформление кассовой книги

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Организация кассовой работы экономического субъекта
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1, ПК2.2,ПК2.4

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

- Каковы меры ответственности за несоблюдение кассовой дисциплины
- Укажите номер счета, который используется для кассовых операций
- Какую ответственность несет кассир и за что
- В каких регистрах ведут синтетический учет операций по расчетному счету

Задание 1.

На основании следующих операций составить отчет кассира.

1. №522.от 3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г.Наб.Челны.

2. №523.от 4.12.18. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления-750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. №524. 4.12.18. Сдана в кассу выручка 1900 руб.

4. №342. 6.12.18. Получена со счета № 12300000010020000384 от реализации мяса сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. №343. 14.12.18. Поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р.за реализованное молоко в количестве 16 ц, по цене 280 руб. за 1ц.

Сальдо на 1.12.2018 г. - 48500

Кассовая книга ведется по типовой форме:

ФОРМА

№ док-та	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня			
	Итого за день			
	Остаток на конец дня			
	Кассир			

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

_____ приходных и _____ расходных получил.

Бухгалтер: _____

Задание 2.

Выполнить следующее задание:

Отразить в ведомости № 1 согласно Кассовой книги операции за декабрь месяц;

Вывести остаток по счету «Касса» на конец месяца.

Условие:

Остаток на по счету «Касса» на 01.12.2018.-48500 руб.

1. Хозяйственные операции по счету «Касса» за декабрь 2018 г.

По расходному кассовому ордеру №522.от 3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г.Наб.Челны.

2. По расходному кассовому ордеру №523.от 4.12.18. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления -750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. По приходному ордеру №524 от. 4.12.18. сдана в кассу выручка 1900 руб. от реализации мяса.

4. По приходному ордеру №342.от 6.12.18. получена со счета № 12300000010020000384 в банке сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. По приходному ордеру №343. от14.12.18. поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 16ц, по цене 280руб. за 1ц.

Ведомость № 1

За декабрь 2018 г. по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге 48500 руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
	51	90	71	И т.д.	
Итого					

Сальдо на конец месяца _____

Задание 3.

Отразить в журнале-ордере № 1 согласно Кассовой книги операции за декабрь месяц;

Вывести остаток по счету «Касса» на конец месяца.

Условие:

Остаток на по счету «Касса» на 01.12.2018.-48500 руб.

2. Хозяйственные операции по счету «Касса» за декабрь 2018 г.

По расходному кассовому ордеру №522.от3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г.Наб.Челны.

2. По расходному кассовому ордеру №523.от 4.12.19. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления -750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. По приходному ордеру №524. 4.12.18. сдана в кассу выручка 1900 руб.

4. По приходному ордеру №342. 6.12.18. получена со счета № 12300000010020000384 в банке сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. По приходному ордеру №342. 14.12.18. поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 16ц, по цене 280руб. за 1ц.

Журнал-ордер составляется по следующей форме:

Журнал-ордер № 1

За декабрь 2018г. по кредиту счета «Касса»

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов				Итого
	51	70	71	и т.д	
Итого					

Практическая работа № 5

Тема: Оформление кассовых операций по выдаче наличных денег из кассы

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Организация кассовой работы экономического субъекта
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1, ПК2.2,ПК2.4

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

- Кто составляет приходный кассовый ордер
- Кто подписывает КО-1
- Что входит в обязанности кассира
- Что такое бригадная материальная ответственность
- Внимательно прочитать текст:

Заполнение расходного кассового ордера требует внимания, аккуратности и знания элементарных требований ведения бухгалтерской документации. Но довольно часто сотрудники пренебрегают правилами и допускают при оформлении кассовой документации непростительные ошибки. Как же именно нужно заполнять РКО? Представляем пошаговую инструкцию для тех, кто работает с наличными средствами и занимается ведением кассовых операций. В заголовке расходного кассового ордера необходимо указать наименование предприятия и его структурного подразделения (если такие имеются, а если нет – в строке «структурное подразделение» ставится прочерк).

Графа «Код ОКПО» заполняется согласно данным государственной статистики. Коды присваиваются при регистрации предприятия. Графа «Номер документа» предполагает указание номера ордера по порядку. Нумерация идет непрерывно в течение всего календарного года, и начинается заново с 1 января следующего года. При этом нумерация ордеров должна соответствовать записям в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (унифицированная форма КО-3).

В графе «Дата составления» указывается дата выдачи из кассы наличных. Дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ, что означает написание числа и месяца двумя цифрами, а года – четырьмя. Например, 08.02.2014.

Графы «Дебет» и «Кредит» не заполняются в тех организациях, которые применяют упрощенную систему налогообложения. В этом случае их просто нужно оставить пустыми. В графе «Сумма, руб., коп.» указывается размер выданной из кассы суммы в цифровом формате через запятую. Например, 1678,45 рубля.

Графа «Код целевого назначения» заполняется только в том случае, если предприятие использует систему кодов для расхода и прихода средств. В противном случае графу оставляют пустой.

В графе «Выдать» необходимо указать фамилию, имя и отчества сотрудника в дательном падеже, которому выдаются деньги. Например, Соколовой Инне Петровне.

В графе «Основание» указывается основание для выдачи средств (вид расхода). Например, аванс, под отчет, зарплата, заем.

В графе «Сумма» указывается сумма выданных средств прописью. При этом количество рублей пишется с заглавной буквы и с начала строки, а копейки, указываются цифрами.

Графа «Приложение» должна содержать перечень первичных документов с датами и номерами, на основании которых производится выдача наличных. Это могут быть распоряжения или приказы (выписки из приказов) руководителя, договора, квитанции или доверенности.

Графу «Получил» должен заполнить тот, кто получает наличные. Сумму в этой графе необходимо написать прописью с заглавной буквы, рубли нужно писать прописью, а

копейки – цифрами. Под суммой получатель должен поставить свою подпись и дату получения средств.

В графу «По» нужно вписать название предъявленного получателем документа (он должен удостоверить личность), его номер, дату и место выдачи. Графа может быть заполнена как получателем средств, так и сотрудником, который осуществляет выдачу наличных.

В графе «Выдал» кассир указывает свои данные: фамилию, имя, отчество. Графа должна заполняться только после того, как наличные выданы.

Задание. По расходному кассовому ордеру № 13 выдано за ремонт оргтехники Сервисному центру через его представителя Муравьева В.М. в соответствии счёту № 54 от 15.01.2018 г.

Практическая работа № 6

Тема: Оформление операций по выдаче заработной платы наличными деньгами

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Организация кассовой работы экономического субъекта
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1, ПК2.2,ПК2.4

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

1.1 Каждому студенту ответить на вопросы

- Где должны храниться бланки строгой отчетности
- Как заполняется бланк строгой отчетности
- Какие права и обязанности у работодателя
- Выполнить следующие задания:

Задание 1

Рассчитать лимит кассы по данным: ООО «Форум» занимается установкой бытовой техники. За последнюю неделю года выручка фирмы составила 300 000 рублей. Для расчета лимита руководитель решил использовать показатели этой недели. Компания работает с понедельника по субботу включительно, а деньги в банк сдают раз в четыре дня.

Задание 2

Заполнить приходные, расходные кассовые ордера. Исходные данные: 1) Список должностных лиц ООО «Форум»: директор – Мельников М.В., главный бухгалтер – Кравцова Л.А., кассир – Лукашова Л.А., бухгалтер – фамилия студента, выполняющего

работу. Место нахождения организации: г. Тамбов, ул. Советская, 191.
Идентификационный номер (ИНН) 6832033705 Расчетный счет 40726200000000000094 в
ОСБ8594 Сбербанк России г. Тамбова БИК40702710300090000521 Корреспондентский
счет: 30101810600000000521 Остаток на р/счете – 127500 руб.(А) 2) Операции по кассе
и расчетному счету за период 05.04–05.04 текущего года Дата № докум. От кого
получено или кому выдано Кор. Счет. Сумма

Задание3

Остаток на 5 апреля текущего года 8000 05.04 По квитанции № 138046 внесена на
расчетный счет сумма, полученная от работников организации 7650 05.04 Выдано
Макаровой М.И. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 107 460руб.
05.04 Получено по чеку № 372513 на заработную плату за вторую половину марта 19300
руб. 05.04 Выдана работникам организации заработная плата за 14790 руб.
вторую половину марта по ведомостям № 56 – 59 05.04 Выписка из банка № 7636
Выдано по чеку № 372513 для выплаты заработной платы 19300

Задание4

Проверить соответствие остатка на конец отчетного периода установленному лимиту по
кассе. Заполнить журнал-ордер и ведомость № 1. Исходные данные: Приходные и
расходные кассовые ордера, составленные в задании 2; операции по кассе за 05.04, лимит
денежных средств составляет 10000 рублей. Дата № документа От кого получено или
кому выдано Кор. счет Сумма
05.04 Получено от Рунова К.И. за реализованные материальные ценности 4500
05.04 По квитанции № 138049 внесено на расчетный счет 4479 05.04 По № 372515
получено с расчетного счета для выплаты аванса в счет заработной платы за первую
половину апреля 22400 руб.

Практическая работа № 7

Тема: Сдача денежной наличности в банк

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Организация кассовой работы
экономического субъекта
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

**Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК
10;ОК 11; ПК1.1, ПК2.2,ПК2.4**

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

1.2 Каждому студенту ответить на вопросы

- Дайте характеристику денежного чека
- Кто имеет право подписи платежного поручения
- Опишите последовательность действий бухгалтера в случае выявления
ошибки в банковской выписке
- Внимательно прочитайте текст и выполните задание:

Хранение наличных денежных средств в кассе организации сверх установленного лимита не допускается, кроме дней выплаты зарплаты (абз. 8, 9 п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У). Поэтому излишне накопленную наличность, в т.ч. выручку от наличной продажи товаров, необходимо сдать в банк, где у организации открыт расчетный счет.

Денежные средства в банк могут сдаваться организациями самостоятельно и без использования сумок. Документом, сопровождающим сдачу денежных средств в банк, является объявление на взнос наличными (код формы документа по ОКУД 0402001), представляющее собой комплект документов, состоящий из собственно объявления, ордера и квитанции.

Клиенты могут сдавать наличные деньги через автоматические сейфы кредитной организации для зачисления сумм указанных наличных денег на банковские счета, счета по вкладам. Для осуществления указанных операций клиентам выдается необходимое количество порожних сумок.

Наличные деньги, предназначенные для вложения в автоматический сейф, упаковываются клиентом в сумку. На сумке клиентом указываются ее номер и предусмотренные договором банковского счета, счета по вкладу или другим договором идентифицирующие клиента данные.

На наличные деньги, сдаваемые через автоматический сейф, клиентом составляется препроводительная ведомость к сумке. Ведомость к сумке вкладывается клиентом в сумку с наличными деньгами, накладная к сумке вкладывается клиентом в сумку с наличными деньгами или прикрепляется к ней способом, который определяется кредитной организацией в соответствии с технологией приема сумок с наличными деньгами автоматическим сейфом, квитанция к сумке остается у клиента.

При вложении сумки с наличными деньгами в автоматический сейф клиент вводит номер сумки, персональный код, пароль или другие предусмотренные договором банковского счета, счета по вкладу или другим договором идентифицирующие его данные. После вложения сумки с наличными деньгами клиент выводит распечатку автоматического сейфа, подтверждающую осуществление операции по приему сумки с наличными деньгами, в которой содержится информация о клиенте, дате и времени вложения сумки с наличными деньгами в автоматический сейф.

При обнаружении сомнительной купюры сотрудник банка отправляет ее на экспертизу и составляет:

акт вскрытия сумки и пересчета вложенных наличных денег;

мемориальный ордер (код ОКУД 0401108);

справку о приеме на экспертизу сомнительных денежных знаков в двух экземплярах.

Если экспертиза подтвердит, что купюра фальшивая, учреждение должно получить акт экспертизы (код ОКУД 0402156).

Если виновным в наличии фальшивой купюры признан кассир, необходимо взыскать недостачу за его счет (ст. 243 ТК РФ). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании суммы причиненного ущерба с них, недостача денежных средств списывается на финансовые результаты учреждения. Документом, которым можно подтвердить отсутствие виновных лиц, может быть, например, оправдательный приговор суда, постановление о приостановлении уголовного дела и т. д.

Выполните задание:

Задание 1

Составить приходный кассовый ордер №1 на Васильеву Маргариту Ивановну (товаровед) которая внесла в кассу неиспользованную подотчетную сумму в размере 2 000 рублей.

Задание 2

Составить КПО-1 №2 на Иванова Игоря Сергеевича (зав. Отделом) который сдал в кассу выручку отдела 65 000 рублей

Задание 3

Составить расходный кассовый ордер №1 на 10 000 рублей, которые были выданы Петровой Оксане Владимировне на командировочные расходы.

Задание 4

Составить РКО-1 №2 на выдачу 20 000 рублей (зароботная плата за август месяц) Кулаковой Светлане Викторовне.

Задание 5

Составить РКО-1 №3 на сдачу выручки в банк по препроводительной ведомости на сумму 35 000 рублей

Практическая работа № 8

Тема: Оформление объявления на взнос наличными

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Организация кассовой работы экономического субъекта
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1, ПК2.2,ПК2.4

Оснащение практического задания:

- Пережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

- Какими нормативными документами установлены правила работы с наличными деньгами
- Для каких целей выписывается денежный чек
- Что может храниться в кассе организации
- Как отражается на счетах операции по получению денег по чеку с расчетного счета
- Внимательно прочитайте текст и выполните предложенное задание:

Наличные деньги сверх установленного лимита должны храниться на счете (лицевом, расчетном) учреждения.

Сдать в банк сверхлимитный остаток наличных денег можно одним из следующих способов:

непосредственно в операционную кассу банка;

с помощью инкассаторской службы;

через почту (при отсутствии в населенном пункте отделения банка).

Независимо от способа сдачи наличности в банк необходимо оформить расходный кассовый ордер и внести запись в кассовую книгу.

При сдаче денежных средств непосредственно в кассу банка заполняется объявление на взнос наличными, которое включает в себя три документа:

Объявление - остается в банке;

Квитанцию - передается кассиру;

Ордер тоже возвращается кассиру, но только после проведения банком соответствующей операции и вместе с банковской выпиской.

На каждой из трех частей проставляются: дата, от кого приняты деньги, банк получателя и получатель, назначение вноса.

Основные коды (символы) источников поступления:

02 Поступления торговой выручки от продажи потребительских товаров независимо от каналов их реализации;

09 Поступления выручки зрелищных предприятий;

11 Поступления выручки от предприятий, оказывающих прочие услуги;

12 Поступления налогов и сборов;

15 Поступления от реализации недвижимости;

28 Возврат заработной платы и других приравненных к ней выплат;

32 Прочие поступления.

Перечень сотрудников, которые могут сдавать наличные деньги в банк, законодательно не установлен. Но целесообразнее, чтобы наличность сдавал кассир, несущий материальную ответственность за ее сохранность.

Кассир банка сверяет фактически переданную сумму с суммой, указанной в объявлении.

Если они сходятся, он подписывает каждый документ и отдает сотруднику учреждения квитанцию. Если суммы расходятся, то объявление на взнос нужно оформить заново – на фактическую сумму. При этом кассир банка перечеркивает ошибочно заполненное объявление на взнос наличными, а на обороте квитанции указывает фактическую сумму и расписывается.

Задание 1. Заполнить объявление на взнос наличными № 8..

Исходные данные:

9 сентября бухгалтером ООО «Дон» Ивановой А.Л. внесена в банк наличными сумма депонированной заработной платы 19000 руб. Банк получателя – КБ «Прогресс» г. Волгоград. Счет для зачисления денег 40706810528911500088. ИНН 3439326905. КПП 994020008. БИК 0446563369. Деньги принял кассир банка Водянова Б.Е.

Практическая работа № 9

Тема: Решение ситуационных задач по подготовке денежной наличности к сдаче инкассатору

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Правила определения признаков подлинности и платежности денежных знаков российской валюты и других государств
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК2.1, ПК2.2,ПК1.3.

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы:

Каков срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам?

Опишите процедуру выдачи заработной платы работнику из кассы предприятия по ведомости.

Как закрывается платежная ведомость в последний день выдачи заработной платы?

Задание: Прочитайте текст и законспектируйте:

Порядок оформления и передачи наличных денег инкассаторам установлен Положением о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П).

Прежде чем будет осуществляться инкассация, необходимо провести ряд организационных мероприятий. В подразделение инкассации банка необходимо представить образцы оттисков пломб, которыми будут опломбировываться сумки. Образцы заверяются руководителем кредитной организации (его заместителем). Первый экземпляр заверенного образца передается организации для предъявления инкассаторским работникам при получении ими сумок с наличными деньгами, второй - выдается работникам кредитной организации, осуществляющим прием сумок с наличными деньгами от инкассаторов.

Далее организации выдаются сами сумки, которые будут использоваться при инкассировании, их количество определяется объемом инкассируемой выручки. На каждой сумке проставляется порядковый номер. Кредитная организация ведет в произвольной форме список организаций, сдающих сумки с наличными деньгами, с указанием в нем наименований организаций, количества и номеров закрепленных за каждой организацией сумок.

Кроме подготовки пломб и сумок ежемесячно на каждую организацию для инкассации денежной наличности выписывается явочная карточка с присвоением ей номера, указанного в списке.

После окончания организационного этапа компания может осуществлять сдачу денежных средств инкассаторам.

Комплект сопроводительных документов к инкассаторской сумке оформляется кассиром организации в трех экземплярах.

Экземпляр № 1 - препроводительная ведомость к сумке с денежной наличностью вкладывается в инкассаторскую сумку и используется в кассе пересчета при приеме денег, вложенных в нее.

Экземпляр № 2 - накладная к сумке с денежной наличностью выдается на руки инкассатору-сборщику и служит документом для сдачи инкассаторских сумок в кассу и оформления журнала учета принятых сумок.

Экземпляр № 3 - копия препроводительной ведомости к сумке с денежной наличностью остается у кассира организации.

Кассир организации должен к каждой сдаваемой в банк сумке с денежной наличностью выписать ведомость, накладную и квитанцию, имеющие одинаковый код формы документа по ОКУД 0402300.

Денежные средства сдаются не любому лицу, заявившему, что он инкассатор, а только тому, кто предъявляет кассиру организации документ, удостоверяющий личность, доверенность на получение ценностей, явочную карточку и порожнюю сумку. Кассир организации в свою очередь предъявляет образец оттисков пломб, сумку с ценностями и оформленную препроводительную ведомость.

Инкассатор в присутствии кассира организации проверяет целость сумки, наличие целых и четких оттисков пломб, соответствие их имеющемуся образцу, правильность заполнения документов и передает кассиру организации порожнюю сумку и явочную карточку для заполнения.

Затем инкассатор проверяет соответствие сумм наличных денег, проставленных в явочной карточке, накладной и квитанции к сумке, номера сумки, указанного в явочной карточке, накладной и квитанции к сумке, номеру принимаемой сумки с наличными деньгами, после чего подписывает квитанцию к сумке, проставляет оттиск штампа, дату приема сумки с наличными деньгами и возвращает квитанцию к сумке кассиру организации. Принесенная инкассатором порожняя сумка остается в организации. Она будет использована для подготовки наличности к сдаче на следующий день, а сумка с деньгами забирается инкассатором.

В случае выявления нарушения целости сумки или неправильного оформления сопроводительных документов прием ценностей прекращается. В присутствии инкассатора можно устранять лишь те ошибки и дефекты, исправление которых не нарушит график работы бригады инкассаторов.

Исправления при заполнении явочной карточки не допускаются. Неправильно произведенная запись зачеркивается, на свободном поле карточки делается новая запись, заверенная подписью кассира организации. Инкассатору не разрешается производить записи в явочной карточке.

В случае отказа от сдачи денежной наличности кассир организации делает запись в явочной карточке "Отказ" и заверяет ее своей подписью.

Если организация самостоятельно отвозит деньги в банк, то ведомость вкладывается в сумку с наличными деньгами, а накладная к сумке и квитанция к сумке представляются в кредитную организацию вместе с сумкой.

Кассир должен опломбировать сумку так, чтобы ее вскрытие было невозможно без видимых следов нарушения целости сумки и пломбы.

Доставленные в кредитную организацию в течение операционного дня денежные наличность и другие ценности сдаются уполномоченному работнику кредитной организации, который осуществляет их приемку и оформление.

Банковский работник проверяет соответствие записей в накладной к сумке и квитанции к

сумке, если сумка с наличными деньгами принимается от организации, и составляет журнал (код по ОКУД 0402301).

При выявлении несоответствия записей в накладной и квитанции к сумке, сумка с наличными деньгами, а также документы к ней (накладная и квитанция) возвращаются организации. Внесение исправлений в препроводительную ведомость к сумке не допускается.

Сдача денег инкассатору оформляется бухгалтерской записью с использованием счета 57 «Переводы в пути». При этом на счете 57 движение денежных средств в иностранных валютах должно учитываться обособленно (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

На основании квитанции к сумке и РКО оформляется запись:

Дебет счета 57 – Кредит счета 50 «Касса» — Переданы наличные денежные средства инкассатору для зачисления на банковский счет.

По факту зачисления средств на счет организации на основании выписки банка делается бухгалтерская запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета», счета 52 «Валютные счета» — Кредит счета 57 – Зачислены наличные денежные средства на счет организации.

Практическая работа № 10-11

Тема: Оформление документов: X-отчет и Z- отчет

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Организация работы на контрольно - кассовых машинах (ККМ)

Выработка умения у учащихся составлять X-отчет и Z- отчет.

Количество часов на выполнение работы -4 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК1.1, ПК1.3,ПК2.4.

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы

Какие реквизиты должны отражаться на кассовом чеке?

.Каков порядок выдачи кассового чека?

Каковы обязанности кассира-операциониста перед началом работы на ККМ?

Что должен сделать кассир-операционист по окончании смены?

Прочитать и законспектировать:

Работа кассира в течение смены

Кассир-операционист или другое материально ответственное лицо (контролер-кассир, официант, продавец, буфетчик, приемщик заказов и др.) обязаны:

- обеспечить тщательный уход и бережное обращение с машиной, содержать ее в чистоте и порядке;
- осуществлять операции ввода сумм в соответствии с руководством по эксплуатации на данный тип кассовых машин;
- для одного покупателя (клиента) определить общую сумму покупки, услуги по показанию индикатора кассовой машины или с помощью счетных устройств и назвать ее покупателю (клиенту);
- получить от покупателей (клиентов) деньги за товары или оказанные услуги согласно сумме, называемой покупателем (клиентом), обозначенной в прейскуранте на оказываемые услуги, ценнике на продаваемый товар, в предприятиях общественного питания обозначенной в меню, или ценников в следующем порядке:
 - а) четко назвать сумму полученных денег и положить эти деньги отдельно на виду у покупателя (клиента);
 - б) напечатать чек - при расчетах с использованием контрольно - кассовой машины;
 - в) назвать сумму причитающейся сдачи и выдать ее покупателю (клиенту) вместе с чеком (при этом бумажные купюры и разменную монету выдать одновременно).

Чеки контрольно - кассовых машин на приобретение товара действительны только в день их выдачи покупателю (клиенту). Кассир-операционист может выдавать деньги по возвращенным покупателями (клиентами) чекам только при наличии на чеке подписи директора (заведующего) или его заместителя и только по чеку, выданному в данной кассе.

В случае ошибки кассира - операциониста:

- при вводе суммы и невозможности погашения чека в течение смены неиспользованный чек актируется в конце смены;
- в выдаче сдачи покупателю (клиенту) при возникновении спора покупатель имеет право потребовать у администрации снятия кассы;
- составить и оформить совместно с администрацией предприятия акт по форме N 54 о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам, погасить их, наклеить на лист бумаги и вместе с актом сдать в бухгалтерию (где они хранятся при текстовых документах за данное число);
- записать в "Книгу кассира - операциониста" суммы, выплаченные по возвращенным покупателями (клиентами) чекам, и количество напечатанных на день нулевых чеков;
- кассир-операционист не имеет права: снимать кассу без разрешения администрации;
- не выдавать кассовый чек покупателю (клиенту).

В случае установки кассы на рабочем месте продавца, приемщика заказов на них распространяются обязанности кассира - операциониста.

Кассир имеет право:

- в течение смены по указанию директора (зам. директора) изменять шифр, применять штампы и оттиски "погашено", "счет", "контроль" и т.п.;
- получать распечатки по кассовой машине;
- изменять совместно с программистом (оператором) шифр в кассовой машине. При возникновении неисправностей кассир обязан:
 - выключить кассовую машину;
 - вызвать с помощью установленной в кабине сигнализации представителя администрации;
 - совместно с представителем администрации определить характер неисправности;
 - в случае неясного печатания реквизитов на чеке, невыхода чека или обрыва контрольной ленты совместно с представителями администрации проверить оттиски чека на

контрольной ленте, подписать чек (если чек не вышел, вместо него получить нулевой), указав на обороте правильную сумму (рубли прописью, копейки цифрами) и после проверки отсутствия пропусков нумерации подписать места обрыва контрольной ленты;

- в случае невозможности дальнейшей работы из-за неисправности кассовой машины кассир совместно с представителем администрации оформляет окончание работы на данной кассовой машине так же, как при окончании смены, с отметкой в "Книге кассира - операциониста" на данную кассовую машину время и причину окончания работы.

Администрация при невозможности устранения неисправности силами кассира вызывает технического специалиста (механика, программиста, специалиста по электронике, систем управления, связи), сделав соответствующую запись в журнале вызова технического специалиста и регистрации выполненных работ.

Кассиру запрещается:

- работать без контрольной ленты или склеивать в местах обрыва;
- допускать посторонних лиц в помещение кассы к кассовой машине, кроме директора (заведующего) предприятия, его заместителя, бухгалтера, дежурного администратора и с их разрешения технического специалиста или контролирующее лицо для проверки кассы;
- покидать кассовую кабину без уведомления администрации и не отключив кассовую машину, не закрыв на ключ кассовую кабину, кассовую машину. В случае необходимости покинуть кассовую кабину все ключи (от кабины, рабочий ключ от кассовой машины и денежного ящика) должны находиться у кассира;
- самостоятельно вносить изменения в программу работы кассового терминала (для чего последний должен иметь защиту от несанкционированного доступа);
- не должен иметь в кассе личных денег и денег, не учтенных через кассовую машину (кроме денег, выданных перед началом работы).

Окончание работы на кассовой машине

При закрытии предприятия или по прибытии инкассатора, если он по графику прибывает до закрытия предприятия, кассир должен:

- подготовить денежную выручку и другие платежные документы;
- составить кассовый отчет и сдать выручку вместе с кассовым отчетом по приходному ордеру старшему (главному) кассиру (в небольших предприятиях с одной - двумя кассами кассир сдает деньги непосредственно инкассатору банка).

Представитель администрации в присутствии кассира снимает показания секционных и контрольных счетчиков (регистров), получает распечатку или вынимает из кассовой машины использованную в течение дня контрольную ленту. Представитель администрации подписывает конец контрольной ленты (распечатку), указав на ней тип и номер машины, показания секционных и контрольных счетчиков (регистров), дневную выручку, дату и время окончания работы.

Отчетные ведомости показаний на конец рабочего дня вписываются в "Книгу кассира - операциониста".

По показаниям секционных счетчиков (регистров) на начало и на конец определяется сумма выручки. Сумма выручки должна соответствовать показаниям денежных суммирующих счетчиков и контрольной ленте. Она должна совпадать с суммой, сданной кассиром - операционистом старшему кассиру и уложенной в инкассаторскую сумку с итоговым чеком контрольно - кассовой машины.

После снятия показания счетчиков (регистров) либо распечатки, определения и проверки фактической суммы выручки делается запись в "Книге кассира - операциониста" и скрепляется подписями кассира и представителя администрации.

При расхождении фактическая сумма выручки определяется путем сложения сумм, напечатанных на контрольной ленте. При расхождении результатов сложения сумм на контрольной ленте с выручкой, определенной по счетчикам (регистрам), представитель администрации с кассиром должен выяснить причину расхождений.

Выявленные недостатки или излишки заносятся в соответствующие графы "Книги кассира - операциониста".

По результатам проверки администрация предприятия в случае недостатка денежных средств должна принять меры к взысканию ее с виновных лиц в установленном порядке, а при наличии излишков денежных средств оприходовать их по учету с отнесением на результаты хозяйственной деятельности.

Закончив оформление кассовых документов, кассир производит:

- межремонтное обслуживание машины и готовит ее к следующему дню в соответствии с требованиями руководства по эксплуатации на данный тип кассовой техники.

Кассиры (контролеры - кассиры, продавцы, официанты и др.), работающие на кассовых машинах, должны быть снабжены следующими принадлежностями по уходу за ними:

- щетками для чистки шрифтов чекопечатающего механизма;
- кистями для окраски подушек и валиков чекопечатающего механизма;
- пинцетами для изъятия застрявших чековых лент;
- формалином или другими средствами для периодической дезинфекции денежных ящиков кассовых аппаратов;
- соответствующими ключами к кассовым машинам.

Ключ для гашения технических прогонов должен находиться у старшего кассира.

После проведения технического обслуживания кассир:

- закрывает кассовую машину чехлом, предварительно отключив от питающей сети;
- сдает ключи от кассовой машины, кассовой кабины директору (заведующему) предприятия, дежурному администратору или старшему (главному) кассиру на хранение под расписку.

Старший (главный) кассир после получения всех необходимых документов составляет сводный отчет по форме № 25 за текущий день.

Сводный отчет вместе с актами, приходными, расходными ордерами передается им в бухгалтерию до начала работы следующей смены.

Использованные кассовые чеки и копии товарных чеков хранятся у материально - ответственных лиц не менее 10 дней со дня продажи по ним товаров и проверки товарного отчета бухгалтерией.

Использованные контрольные ленты хранятся в упакованном или опечатанном виде в бухгалтерии предприятия в течение 15 дней после проведения и подписания результатов последней инвентаризации, а в случае недостатка - до окончания рассмотрения дела.

Данные в памяти вычислительной машины уничтожаются в сроки (3 года) не меньше вышеуказанных для электромеханических касс.

Выполнить следующие задания:

Каждый, кто работает с кассой, должен уметь снимать X-отчет. Подобный документ – это вид отчета без погашения. Его снятие необходимо для осуществления контроля кассира, т.к. в нем указываются число операций по кассе и наличная сумма в кассе в течение дня. Также X-отчет нужен при налоговых проверках, при сдаче денежных средств из кассы инкассаторам.

Приступая к снятию X-отчета, помните о том, что процесс его запроса на разных контрольно-кассовых машинах разный. Не перепутайте X-отчет с Z-отчетом. Z-отчет

можно снимать только два раза в день. Когда начинается рабочая смена, и когда она заканчивается. X-отчет можно снимать, сколько угодно и когда угодно.

Задание 1

Снимите X-отчет на контрольно-кассовой машине «АМС 100F». Для этого нажмите на клавишу «КЗ». Затем последовательно нажмите на клавиши «1Д» и «ВВ». После того, как вы введете данную комбинацию, начнется печать X-отчета. Дождитесь окончания печати.

Задание 2

Снимите X-отчет на контрольно-кассовом аппарате «Астра 100F». Для этого выполните следующие действия:

- 1) На клавиатуре наберите «2», затем «29». Можно также воспользоваться комбинацией «2» и «30» или «2», если нет пароля. Убедитесь в том, что на индикаторе контрольно-кассовой машины «Астра 100F» появилось значение «О 1-9».
- 2) Далее на клавиатуре нажмите клавишу с цифрой «1».
- 3) Ждите, пока произойдет печать X-отчета.

Задание 3

Снимите X-отчет на контрольно-кассовом аппарате «Меркурий 115F/К». Выполните действия в последовательности, описанной далее:

- 1) Нажмите на клавиатуре «РЕ». Убедитесь в том, что на индикаторе контрольно-кассовой машины «Меркурий 115F/К» отобразилось значение «А».
- 2) Далее нажмите на клавиатуре «ИТ», на индикаторе контрольно-кассовой машины «Меркурий 115F/К» появиться «ПРОГ».
- 3) Затем нажмите на клавиатуре «ПИ», на индикаторе контрольно-кассовой машины «Меркурий 115F/К» появиться «СО».
- 4) После нажмите на клавиатуре «ИТ», на индикаторе контрольно-кассовой машины «Меркурий 115F/К» появиться «ПРОГ».
- 5) И в конце нажмите три раза на клавиатуре «П», на индикаторе контрольно-кассовой машины «Меркурий 115F/К» появиться «Г».
- 6) Подождите окончания процесса печати X-отчета.

Снятие z-отчета – обязательная процедура и одна из основ кассовой дисциплины. Образец документа, его назначение и другие важные моменты – об этом прямо сейчас.

Этот документ представляет собой основной итоговый чек, который каждый кассир, сдающий смену, обязан выводить с кассового аппарата. Важно понимать, что он подводит итоги и всегда обнуляет все данные, поэтому после этой операции никакие кассовые действия (формирование, возвратов, аннулирования и т.п.) провести будет невозможно. Поэтому если требуется провести замеры текущих показаний, то снимается так называемый x-отчет, который по сути ничем не отличается от z, однако он не приводит к обнулению. Таким образом, главное назначение z-отчета в следующем:

1. Это основной источник информации по смене, которую кассир всегда заносит в кассовую книгу.

Соответственно, данные в кассовой книге и z-отчете всегда должны точно соответствовать друг другу, а сама распечатка всегда прикладывается к каждой записи (т.е. каждую смену).

2. Все собранные данные после снятия итога фиксируются в так называемой фискальной памяти кассового аппарата. Они должны сохраняться там на протяжении не менее 30 календарных дней. Как правило, они сохраняются в течение 1,5-2 месяцев.
3. Отражение всех торговых операций, которые были проведены за торговую смену: не только приходные (при покупке), но и расходные (возврат денежных средств), а также аннулирование (например, при ошибочном вводе отдельных позиций кассиром).
4. Расчет всех итогов о выручке за смену, обоснование данных.

Практическая работа № 12

Тема: Заполнение документов и проведение ревизии кассы

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК2.3,ПК2.4,ПК 2.6.,ПК2.7

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы:

Можно ли проводить инвентаризацию при отсутствии одного члена комиссии по болезни?

В каких случаях заполняется форма № ИНВ-16?

Что включает в себя расписка материально-ответственного лица?

Обязательно ли заключать договор о полной материальной ответственности с кассиром?

Кассир предприятия уехал в банк для получения наличных денежных средств. Может ли в его отсутствие бухгалтер предприятия принять деньги?

Задание: Прочитайте текст и законспектируйте:

При проверке кассовой книги необходимо установить соблюдение следующих требований:

- правильности подсчета итогов страниц книги и переноса сумм остатков наличных денег с одной страницы на другую;
- записей в кассовой книге за несколько дней при наличии ежедневных операций;
- правильности составления отчета кассира;
- наличия в кассовой книге исправлений. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления должны быть заверены подписями кассира, а также главного бухгалтера организации или лица, его заменяющего. Кассовая книга должна быть прошнурована, пронумерована и опечатана печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного

бухгалтера организации. В организациях с согласия кассира и при условии обеспечения полной сохранности кассовых документов кассовая книга может вестись автоматизированным способом.

В процессе ревизии необходимо убедиться в документальной обоснованности записей в кассовой книге, которые должны подтверждаться правильно оформленными приходными и расходными кассовыми ордерами или заменяющими их документами.

Проверяя полноту и своевременность оприходования денежных средств, полученных с расчетных счетов в банках, членам инвентаризационной комиссии следует применять метод взаимного контроля. При этом методе сравниваются суммы, отраженные в ведомости по Дебету счета 50 "Касса", с данными журнала-ордера по кредиту счета 51 "Расчетный счет". Эти суммы должны совпадать. Необходимо также сравнить соответствие записей в Главной книге по счету 50 "Касса" и в оборотной ведомости (журнал-ордер N 1). В случаях обнаружения расхождений их сопоставляют по приходным кассовым ордерам, выпискам банка, отчетам кассира, корешкам чеков, а при необходимости проверяют непосредственно в банке.

Проверку оприходования наличных денег, полученных из банка, следует проводить не только по корешкам чеков, но также и по выпискам банка. Если на них имеются следы подчисток, исправлений, а также при расхождении сумм остатков, следует получить в банке выписку из расчетного счета и сверить записи в бухгалтерии с данными выписки. Списание денежных средств проверяют по документам, приложенным к кассовым отчетам. При этом также следует обращать внимание на четкое оформление документов: имеются ли расписки получателей, погашены ли они штампом "Оплачено" с указанием даты, нет ли на них следов подчисток и исправлений (известны случаи повторного списания денег на основании расходного кассового ордера, оплаченного в предыдущем году). Как свидетельствует аудиторская практика, наибольшее число злоупотреблений (включение в ведомости подставных лиц, завышение итоговых сумм к выдаче и др.) выявляют по оплате труда (особенно депонированной зарплаты) и при выдаче подотчетных сумм.

Кроме перечисленного, в ходе инвентаризации кассы также необходимо проконтролировать следующие кассовые операции:

- установление лимита остатка наличных денежных средств в кассе;
- использование по целевому назначению полученных из банка денежных средств на заработную плату, командировочные и хозяйственные расходы, соответствие остатков лимиту, установленному банком;
- наличие фактов несоответствия даты в расходных кассовых ордерах и даты фактической выдачи денежных средств;
- отсутствие в расходном кассовом ордере указаний на номер договора, по которому получают денежные средства физические лица, или на номера доверенностей;
- незаполнение в приходных кассовых ордерах данных о том, от кого поступили наличные деньги и на каком основании;
- своевременность возврата в банк остатков денежных средств по невыданной заработной плате; по сдаче в банк выручки от реализации материальных ценностей за наличный расчет, путевок в санатории, дома отдыха и другие поступления в кассу;
- случаи выдачи наличных денег посторонним лицам без доверенностей. При наличии таких фактов члены инвентаризационной комиссии должны уточнить их причины, установить, по чьему распоряжению они были выданы и не скрываются ли за этим злоупотребления;

- наличие фактов подписи руководителем и главным бухгалтером незаполненных чеков и выдачи их кассиру для самостоятельного заполнения при получении денег в банке;
- наличие фактов хранения чековых книжек у главного бухгалтера в сейфе или в нарушение действующего порядка - у кассира (если эти должности не совмещены);
- законность произведенных из кассы выплат денежных средств, списываемых на расходы без последующего предоставления отчетов по этим операциям;
- правильность корреспонденции счетов по кассовым документам;
- своевременность депонирования невыплаченных сумм заработной платы.

В процессе проведения инвентаризации кассы необходимо также выявить случаи превышения лимита денежных средств по кассе.

Факты превышения установленного лимита кассы могут повлечь за собой штрафные санкции.

При инвентаризации кассы необходимо проверить, где хранятся дубликаты ключей от сейфов. Ключи должны храниться в опечатанных пакетах у руководителя организации. При осуществлении проверки необходимо также иметь в виду, что чековые книжки, корешки использованных чеков, неиспользованные чеки должны храниться у главного бухгалтера в условиях, исключающих возможность их утери. Испорченные чеки погашаются надписью "Аннулировано" и хранятся подклеенными к корешкам чеков. Наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации.

Практическая работа № 13

Тема: Решение ситуационных задач по оформлению кассовых и банковских документов

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины
- Выработка умения у учащихся заполнять кассовые документы.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК2.3,ПК2.4,ПК 2.6.,ПК2.7

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы:

Как проводится ревизия кассы при наличии нескольких касс в организации?

Что должен сделать кассир перед проведением внезапной инвентаризации кассы в присутствии членов инвентаризационной комиссии?

Как пересчитываются деньги и ценности в кассе?

Какая проводка дается в случае обнаружения излишка кассы?

Какие проводки даются в случае обнаружения недостачи?

Задание

Заполнить приходные и расходные кассовые ордера за период 1 – 8 марта 20_г.

Заполнить отчеты кассира.

Составить корреспонденцию счетов на основании приведенных отчетов кассира за март 20_г. и записать в журнал регистрации хозяйственных операций.

Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за март 20_г. (приложение 1, 2), подсчитать остаток наличных денежных средств в кассе на конец месяца.

Заполнить главную книгу по счету 50 «Касса» на основании журнала-ордера № 1 и ведомости № 1

Исходные данные:

1. Отчет кассира за 1 марта 20_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	3000	
15	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	200	
16	Получено по чеку № 139645 на хозяйственные расходы	1000	
19	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы		800
17	От ООО «Спектр» за реализованную продукцию	12000	
20	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		400
21	Подотчет Пятову И.И. на командировочные расходы		6000
	Остаток на конец дня	9000	

2. Отчет кассира за 8 марта 20_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	9000	
18	Получено по чеку № 139646 на выдачу заработной платы	60000	
19	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	380	
22	ЧП Попову за материалы, в т.ч. НДС 1 200 руб.		7200
23	Заработная плата работникам за февраль 200_г.		55000
24	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		280

25	На взнос депонированная заработная плата		5000
26	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Жукова А.А.		1000
	Остаток на конец дня	900	

3. Отчет кассира за 15 марта 20_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	900	
20	От Магазина «Мебель» за реализованную продукцию, в том числе НДС 8 000 руб.	48000	
21	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Вяткину Н.Г.		1900
27	Сданы наличные на расчетный счет		45000
22	От Иванова В.И. в возмещение потерь от брака	500	
28	Подотчет Вяткину Н.Г. на административные расходы		1600
29	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Пятову И.И.		600
	Остаток на конец дня	300	

4. Отчет кассира за 22 марта 20_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	300	
23	По чеку 139647 на выдачу депонированной заработной платы	3500	
30	Григорьевой А.М. депонированная заработная плата		3500
31	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы		2000
24	От ООО «Салют» за реализованную продукцию, в том числе НДС	16000	
32	Сданы наличные на расчетный счет		10000
	Остаток на конец дня	4300	

5. Отчет кассира за 31 марта 20__г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	4300	
25	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	350	
33	Выданы алименты Кошкиной В.П.		1200
26	По чеку № 139648 на командировочные расходы	10000	
34	Жукову А.А. на командировочные расходы		8000
35	Свищук Е.В. на приобретение канцтоваров		500
	Остаток на конец дня	4950	

Практическая работа № 14

Тема: Работа с нормативными документами: ответственность за нарушение кассовой дисциплины

Цель:

- Углубление теоретических знаний по теме: Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины
- Выработка умения у учащихся работать с нормативными документами.

Количество часов на выполнение работы -2 часа

Осваиваемые умения (компетенции) ОК 01;ОК 02;ОК 03;ОК 04;ОК 05; ОК 09;ОК 10;ОК 11; ПК2.3,ПК2.4,ПК 2.6.,ПК2.7

Оснащение практического задания:

- Опережающее домашнее задание.
- Задание для отработки практической работы.
- Бланки документов.

Порядок выполнения задания.

Каждому студенту ответить на вопросы:

- Как быть в случае внезапной болезни кассира?
- На что следует обратить внимание при проверки документов при инвентаризации?
- Где должны храниться дубликаты ключей от кассы?
- Можно ли хранить дубликаты ключей от кассы в сейфе главного бухгалтера?

Задание: Прочитайте текст и законспектируйте:

Административная ответственность за нарушение порядка: работы с наличными деньгами, ведения кассовых операций, предусмотрена КоАП РФ. В соответствии со ст.15.1 КоАП, нарушение кассовой дисциплины, а именно: Осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями (ИП) сверх установленного лимита в 100 000 руб.

Не оприходование (или не полное оприходование) в кассу наличных денег.
Не соблюдение порядка хранения свободных денежных средств.
Накопления в кассе наличных денег сверх установленного организацией (ИП) лимита,
Влечет наложение штрафов:
на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб.,
на должностных лиц - от 4 000 до 5 000 руб.
Обратите внимание: В соответствии со ст.2.4 КоАП, ИП, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица.
При этом, в соответствии п.1 ст.4.5 КоАП, по истечении двух месяцев (по делу рассматриваемому судьей, - по истечении трех месяцев) со дня совершения правонарушения оштрафовать организацию (ИП) уже нельзя.
Однако, при наличии правонарушения срок в 2 месяца (3 месяца), начинает исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения
Для отражения результатов внезапной проверки фактического наличия денежных средств, находящихся в кассе торговой организации (предпринимателя - физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица), составляется Акт о проверке наличных денежных средств кассы (форма № КМ-9).
Проверка наличных денежных средств проводится в соответствии с установленным порядком. Результаты проверки оформляются представителями контролирующей организации и лицом, ответственным за сохранность денежных средств, и доводятся до сведения руководителя проверяемой организации.
Акт составляется в трех экземплярах при проверке наличных денежных средств с участием представителя контролирующей организации (налогового инспектора), а в случае проверки наличных денежных средств со стороны администрации организации, где работает кассир-операционист (продавец, официант, приемщик заказов), – в двух экземплярах.
Один экземпляр акта передается в контролируемую организацию, второй – в бухгалтерию проверяемой организации, третий – остается у материально ответственного лица, принявшего денежные средства на ответственное хранение.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись: Дебет 50 Кредит 91.1 - отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

При обнаружении недостачи в учете должна быть отражена запись:
Дебет 94 Кредит 50 - учтена недостача денежных средств в кассе, а в последующем:
Дебет 73.2 Кредит 94 - отнесена сумма недостачи за счет виновного лица.

Критерии оценивания практических работ.

«Отлично» - студент глубоко изучил учебный материал по теме; свободно применяет полученные знания на практике; практическая работа выполнена в полном объеме, правильно, без ошибок, в установленные нормативом время.

«Хорошо» - студент твердо знает учебный материал; умеет применять полученные знания на практике; практическая работа выполнена с небольшими недочетами, в установленное нормативом время.

«Удовлетворительно» - студент знает лишь основной материал; практическая работа выполнена с ошибками, отражающимися на качестве выполненной работы, студент не уложился в установленное нормативом время.

«Неудовлетворительно» - студент имеет отдельные представления об изученном материале; практическая работа не выполнена или выполнена с грубыми ошибками, студент не уложился в установленное нормативом время.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

**Методические указания для выполнения курсовой работы
по дисциплине ОП.01 «Экономика организации»**


38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения очная

2018

Методические рекомендации рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» протокол № 1 от «31» 08 2018г.

Председатель цикловой методической комиссии  /Голованова О.В./

Заместитель директора по учебной работе  /Архипцева И.А./

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие рекомендации по выполнению курсовой работы	3
1.1 Требования к оформлению текста курсовой работы	3
1.2 Структура курсовой работы	4
2 Методические рекомендации по выполнению расчетной части курсовой работы	6
Список рекомендуемой литературы	18
Приложение 1. Образец исходных данных для расчетов	20
Приложение 2. Примерный перечень тем курсовых работ	21

1. Общие рекомендации по выполнению курсовой работы

Курсовая работа является одной из завершающих стадий обучения по дисциплине ОП. 01 Экономика организации и способствует закреплению у студентов теоретических знаний и приобретению практических навыков в разработке оптимальных организационных и плановых решений.

Задача настоящих методических указаний – помочь студентам овладеть современными знаниями экономики организации и подготовить их к профессиональной деятельности.

Основная цель курсовой работы – углубление, закрепление, обобщение теоретических знаний и освоение общих и профессиональных компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины ОП. 01 Экономика организации.

1. Курсовая работа выполняется в сроки, предусмотренные учебным планом и графиком учебного процесса.

2. Курсовая работа должна содержать:

- титульный лист;
- исходные данные;
- содержание;
- введение;
- главы и параграфы в соответствии со структурой;
- заключение;
- список используемой литературы;
- приложения.

3. Исходные данные для курсовой работы включают в себя:

- объем выпуска продукции за смену;
- явочное количество основных рабочих;
- часовые тарифные ставки;
- показатели расхода материальных ресурсов на единицу продукции

(стоимость основных и вспомогательных материалов);

- количество рабочих дней;
- коэффициент выполнения нормы выработки;
- процент невыходов на работу;
- планируемый уровень рентабельности.

1.1 Требования к оформлению текста курсовой работы

Требования к оформлению курсовой работы соответствуют действующим стандартам к оформлению документации.

Основными из них являются следующие:

- формат страницы А4;
- поля: верхнее, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм;
- шрифт – Times New Roman, кегль – 14;
- межстрочный интервал – 1,5;
- абзацный отступ – 1,25 мм.

Нумерация страниц начинается со страницы, содержащей оглавление и производится арабскими цифрами в правой нижней части листа без точки в конце. Титульный лист включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляется.

Каждая глава начинается с новой страницы. Главы, разделы, подразделы, пункты нумеруются арабскими цифрами.

Цифровой материал должен оформляться в виде таблиц. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые. Заголовок таблицы должен быть кратким и отражать содержание таблицы. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией. Приложения располагаются после списка используемой литературы. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы и иметь содержательный заголовок.

Список литературы включает все использованные источники. По каж-

дому литературному источнику приводится:

1. Фамилия и инициалы автора (авторов);
2. Наименование, вид литературного источника, назначение (учебник, учебное пособие, практикум, брошюра, статья);
3. Место издания и издательство;
4. Год издания и количество страниц.

1.2 Структура курсовой работы

Курсовая работа должна включать:

1. Титульный лист
2. Содержание курсовой работы
3. Введение
4. Теоретическая часть
5. Исходные данные
6. Расчетную часть
7. Заключение
8. Список использованных источников

Титульный лист является первой страницей курсовой работы. На нем приводят следующие сведения:

- наименование учебного заведения;
- наименование работы;
- автор курсовой работы;
- специальность;
- руководитель работы;
- место и дату оформления курсовой работы.

Содержание включает введение, наименование всех разделов, пунктов, заключение, список использованных источников и наименование приложений с указанием номеров страниц.

Слово «СОДЕРЖАНИЕ» записывают в верхней части страницы, посе-

редине, прописными буквами и выделяют полужирным шрифтом.

Введение должно кратко характеризовать современное состояние научной проблемы, которой посвящена курсовая работа, а также ее цель и задачи. Во введении следует четко сформулировать, в чем заключаются новизна и актуальность работы, обосновать необходимость ее проведения и дать оценку принятого решения как с научной и практической, так и с экономической точки зрения.

Слово «ВВЕДЕНИЕ» записывают в верхней части страницы, посередине, прописными буквами и выделяют полужирным шрифтом.

В разделе «Теоретическая часть» раскрываются выдвинутые теоретические и практические положения, рассматриваются имеющиеся точки зрения по данной проблеме. Студент должен показать свое умение логично излагать материал, грамотно использовать различные математические и статистические методы, наглядно представлять собранную информацию в виде таблиц, графиков, диаграмм.

В разделе «Расчетная часть» студент должен выполнить основные расчеты.

Список использованных источников включает все использованные источники в порядке появления ссылок в тексте курсовой работы. Данные о литературных источниках в списке литературы приводят в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1, согласно которому при описании книг последовательно указывается фамилия и инициалы (инициалы после фамилии) автора (авторов, если их не более трех), название (заглавие) книги, место издания, издательство, год издания, объем в страницах.

Если авторов больше трех, то их инициалы и фамилии (инициалы до фамилии) приводятся после названия книги (статьи) и символа «/»; если их более четырех, то указываются инициалы и фамилии, лишь трех из них, после чего пишется «и др.».

Названия городов «Москва» и «Санкт-Петербург» приводятся сокращенно соответственно буквами «М.» и «СПб.» Приводимые данные разде-

ляются специальными знаками, например: С. Левашова Бухгалтерский учет: шаг за шагом. 3-е издание. – СПб.: Питер, 2017. - 234 с.

При описании статей в периодических изданиях приводят фамилии и инициалы авторов статьи, ее заглавие, наименование издания (журнала, сборника), год выпуска, том или номер издания, номера страниц, на которых помещена статья, например: Гринкевич В.А. Эмиссия ценных бумаг, корпоративное управление и раскрытие информации эмитентами // Деньги и кредит. – 2018. – № 4. – С. 3-7.

При ссылке в тексте на источники информации следует приводить порядковый номер по списку литературы, заключенный в квадратные скобки.

Пример оформления списка используемых источников.

Российская Федерация. Конституция. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2017.

Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд.Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум – Изд. Ростов н/ Д: Феникс, 2015.

Законодательные материалы:

1. Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2017.

2. Гражданский процессуальный кодекс РФ: [принят Государственной Думой РФ 14.11 2002 г.№ 138-ФЗ] : офиц. текст / М-во юстиции Рос. Федерации. – М.: Маркетинг, 2012.

Однотомные издания:

Книга одного, двух или трех авторов

При наличии нескольких авторов в заголовке указывают имя только одного автора. Перечисление всех авторов в первых сведениях об ответственности обязательно:

Поляков, В.П. Основы денежного обращения и кредита: учеб. пособие / В.П. Поляков, Л.А. Московкина – М.: ИНФРА-М, 2016.

Электронные ресурсы

1. «Бухгалтерский учёт» - журнал. Форма доступа в Интернете: www.buhgalt.ru
2. «Главбух» - журнал. Форма доступа в Интернете: www.glavbukh.ru
3. Сайт «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1С Бухгалтерия 8 ред.2.0». Форма доступа в Интернете: www.Profbuh8.ru
4. Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. Форма доступа в Интернете: www.buh.ru
5. Сайт «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов в России».

Расчетная часть должна включать следующие расчеты:

1. Расчет производственной программы
2. Планирование фонда оплаты труда различных категорий рабочих
3. Планирование фонда оплаты труда руководителей, специалистов и служащих
4. Техничко-экономические показатели
5. Планирование себестоимости продукции
6. Планирование цены
7. Финансовый план

В разделе «Заключение» формируются выводы и предложения, вытекающие из содержания курсовой работы.

Список использованных источников включает полный перечень литературы, которая использовалась при подготовке курсовой работы.

2 Методические рекомендации по выполнению расчетной части курсовой работы

В курсовой работе расчеты ведутся по предприятию, выпускающему оптико-электронные приборы. В расчетной части курсовой работы определяется себестоимость условной детали (линзы, призмы, оправы и т.д.), которая является одной из сборочных единиц ОЭП. Расчетная часть выполняется студентами в соответствии с индивидуальными заданиями (выдаются преподавателем). Цифры, составляющие исходные данные, являются условными.

2.1. Расчет производственной программы

Расчет плана производства продукции в натуральном выражении осуществляется в таблице 1.

Таблица 1

План производства продукции в натуральном выражении

Продукция	Программа в смену, нат. ед	Количество смен	Количество рабочих дней	Программа за месяц
Опто-электронные приборы				

Пояснения к Таблице 1:

Программа за месяц = программа в смену × кол-во рабочих дней.

Планирование продукции в натуральном выражении всегда дает возможность определить общий объем производства, темпы его роста и структуры, поэтому большое значение играет формирование плана выпуска продукции в стоимостном выражении.

Расчет плана производства продукции в стоимостном выражении осуществляется в таблице 2.

План производства продукции в стоимостном выражении

Выпуск в натуральном выражении за месяц	Оптовая цена 1 нат.ед.	Розничная цена на 1 нат.ед.	Объем продаж в стоимостном выражении	
			В оптовых ценах на весь объем, руб.	В розничных ценах на весь объем, руб.

2.2 Планирование фонда оплаты труда различных категорий рабочих

Расчет численности работников по категориям.

Списочное количество основных рабочих определяется по формуле (1):

$$C = 100 \times Я / 100 - Z, \text{ где (1)}$$

Z — средний процент невыходов (задается преподавателем в диапазоне от 5-8%)

Определение тарифного фонда заработной платы.

1) Расчет часовых тарифных ставок

Соотношение тарифных ставок представлено в таблице 3.

Таблица 3

Соотношение тарифных ставок

Разряд	I	II	III	IV	V	VI
Коэффициент	1	1,1	1,2	1,4	1,6	1,8

Тарифная ставка любого разряда может быть определена по формуле (2):

$$\text{ЧТС}_n = \text{ЧТС}_I \times K_n, \text{ где (2)}$$

ЧТС I — это часовая тарифная ставка рабочего I разряда;

K_n — тарифный коэффициент n -го разряда, K_n I-го разряда равен единице.

2) Расчет среднего тарифного коэффициента осуществляется по формуле (3):

$$K_{m.cр} = \frac{\sum_{i=1}^m K_{ti} \times n_i}{\sum_{i=1}^m n_i}, \text{ где (3)}$$

K_{ti} — тарифный коэффициент i -того разряда;

n_i — количество рабочих на i -том разряде;

m — количество разрядов.

3) Расчет заработной платы.

Сумма заработной платы по тарифу рабочих – сдельщиков осуществляется в таблице 4.

Таблица 4

Сумма заработной платы по тарифу рабочих-сдельщиков

Разряд	Количество рабочих	Часовая тарифная ставка	Сумма заработной платы по тарифу в час
I			
II			
III			
IV			
V			
VI			
Итого			

Пояснение к Таблице 4:

Сумма заработной платы по тарифу в час = ЧТС соответствующего разряда \times количество человек, работающих по данному разряду.

Сумма заработной платы вспомогательных рабочих осуществляется в таблице 5.

Таблица 5

Сумма заработной платы вспомогательных рабочих

Специальность	Число рабочих на смену	Разряд	ЧТС	Сумма заработной платы по тарифу в час
Механик	1	4		
Подсобный рабочий	1	2		
Уборщица	1	2		
Итого	3	-		

Планирование фонда оплаты труда руководителей, специалистов и служащих.

Численность руководителей, специалистов и служащих определяется штатным расписанием.

Фонд оплаты труда руководителей, специалистов и служащих рассчитывают исходя из их окладов, отработанного времени и доплат, предусмотренных для данной категории работающих.

Штат и ФОТ руководителей представлены в таблице 6.

Таблица 6

Штат и ФОТ руководителей

Должность	Численность на смену	Оклад	премия	
			% премии	сумма премии
начальник цеха	1			
технолог	1			
мастер производства	1			
Итого	3			

Основным источником выплат заработной платы всем категориям работающих является фонд оплаты труда (ФОТ), средства которого формируются за счет себестоимости выпускаемой продукции.

В состав ФОТ включаются:

1) Оплата за отработанное время:

- заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время, а также по сдельным расценкам;
- стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты;
- премии и вознаграждения (за выслугу лет, стаж работы);
- стимулирующие оплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам (за профессиональное мастерство, совмещение профессий и должностей, допуск к государственной тайне и т.п.);
- компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда: районное регулирование оплаты труда;
- доплата за работу во вредных и опасных условиях и на тяжелых работах;
- доплата за работу в ночное время;
- оплата работы в выходные и праздничные дни;
- оплата сверхурочной работы и др.

2) Оплата за неотработанное время:

- оплата ежегодных и дополнительных отпусков;
- льготных часов подростков;
- учебных отпусков, предоставляемых работникам, обучающимся в образовательных учреждениях;
- работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха;
- простоев не по вине работника, вынужденного прогула и др.

Единовременные поощрительные выплаты:

- единовременные (разовые) премии независимо от источников их выплаты;
- вознаграждение по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет; материальная помощь, предоставленная всем или большинству работников;
- денежная компенсация за неиспользованный отпуск;

- другие единовременные поощрения, включая стоимость подарков и др.

Порядок расчета ФОТ по категориям следующий:

1. Прямой ФОТ.
2. Часовой ФОТ.
3. Дневной ФОТ.
4. Месячный ФОТ.

Расчет прямого и тарифного ФОТ.

Прямой ФОТ оплаты труда рассчитывается по формуле (4):

$$\begin{aligned} \text{Прямой ФОТ} = & (\text{Итого сумма заработной платы} \\ & \text{по тарифу в час} \times \Phi \text{ вр.пол} \times K \text{ вып}) + \\ & + \text{доплаты в прямом фонде, (4)} \end{aligned}$$

Тарифный фонд оплаты труда рассчитывается по формуле (5):

$$\begin{aligned} \text{Тарифный ФОТ} = & (\text{Итого сумма заработной платы} \\ & \text{по тарифу в час} \times \Phi \text{ пол}) + \text{доплаты в тарифном фонде, где (5)} \end{aligned}$$

ЧТС — часовая тарифная ставка;

Φ эф — фонд времени полезного;

К вып — коэффициент выполнения (принимается 1,2).

Расчет номинального фонда времени определяется по формуле (6):

$$\Phi \text{ вр. номинальный} = (\Phi \text{ кал} - \text{выходные и праздники}) \times 8 \text{ часов (6)}$$

Расчет полезного фонда времени определяется по формуле (7):

$$\Phi \text{ вр. полезный} = \Phi \text{ вр.ном} - \text{НВ, где (7)}$$

НВ — процент невыходов на работу, принимается НВ = 5%.

Заработная плата – доход в денежной или натуральной форме, получаемый работником за труд.

Заработная плата формируется из трех частей:

- 1) основной, состоящей из выплат за отработанное время, количество и качество выполненных работ (например, повременная, сдельная оплата; доплаты за сверхурочное время, за работу в ночное время, в праздничные дни; оплата простоя не по вине работника; премии, надбавки и т.п.);

2) дополнительной, включающей выплаты за непроработанное время, которые предусмотрены Трудовым кодексом РФ и коллективным договором (например, оплата времени отпусков, времени выполнения государственных и общественных обязанностей, оплата пособия при увольнении и т.д.);

3) других доходов (например, материальная помощь, оплата питания, проезда, путевок и т.д.).

Существует индивидуальная и коллективная (бригадная) формы оплаты труда, тарифная и бестарифная форма.

2.3 Техничко-экономические показатели.

Производительность труда – показатель, характеризующий эффективность затрат труда, измеряемый количеством продукции, произведенной в единицу времени, или количеством времени, затраченного на производство единицы продукции (работ, услуг).

Выработка представляет собой объем продукции, производимый в единицу рабочего времени, или объем продукции, приходящийся на одного среднесписочного работника за определенный промежуток времени.

1. Производительность труда в натуральном выражении:

- на одного рабочего, формула (8):

$$ПТ = \frac{Всм}{Чсд, \text{всп.}}, \text{нат.ед/чел, где (8)}$$

Всм — сменный выпуск;

Ч сд, всп — численность сдельщиков, вспомогательных рабочих.

- на одного работающего, формула (9):

$$ПТ = \frac{Всм}{Чобщ}, \text{нат.ед/чел, где (9)}$$

Ч общ — общая численность работников предприятия (Чсд, всп, + Ч руководителей, специалистов).

2. Уровень ручного труда.

Уровень ручного труда определяется по формуле (10):

$$У_{р.тр.} = \frac{Ч}{Ч \cdot \frac{р.р.}{я.сд.}} \times 100\%, \text{ где (10)}$$

Ч_{р.р.} — численность работников на ручных операциях;

Ч_{я.сд.} — явочная численность рабочих-сдельщиков по цехам (участкам).

3. Среднемесячная заработная плата:

- рабочего, формула (11):

$$СР_{мес\ ЗП\ рабочего} = \frac{\text{Прямой и Тарифный ФОТ мес. рабочих}}{Ч_{рабочих}} \text{ руб. , где (11)}$$

ФОТ мес. рабочих — сумма ФОТ за месяц сдельщиков, вспомогательных рабочих;

Ч рабочих — численность сдельщиков, вспомогательных рабочих;

- работающего, формула (12):

$$СР_{мес\ ЗП\ работающего} = \frac{\text{ФОТ мес. ППП}}{Ч_{ппп}} \text{ руб. , где (12)}$$

ФОТ за месяц. ППП — общая сумма ФОТ промышленно-производственного персонала: сдельщиков, вспомогательных рабочих, руководителей.

Ч_{ппп} — численность ППП.

- руководителя, формула (13):

$$СР_{мес\ ЗП\ руководителя} = \frac{\text{ФОТ мес. руководителей}}{Ч_{руководителей}} \text{ руб. , где (13)}$$

ФОТ мес. руководителей — сумма ФОТ руководителей;

Ч руководителей — численность руководителей, специалистов и служащих.

Сводный организационный план оформляется в таблице 7.

Сводный организационный план

Показатели	Единицы измерения	Величина показателя
1) Производственная программа		
- Сменная	Нат.ед	
- За месяц	Нат.ед.	
2) Объем продаж за месяц в оптовых ценах	Руб.	
3) Численность ППП, в том числе:		
- Основные рабочие	Чел.	
- Вспомогательные рабочие	Чел.	
- Руководители	Чел.	
4) Производительность труда		
- Сменная выработка 1-го рабочего	Нат.ед	
- Сменная выработка 1-го работающего	Нат.ед	
5)ФОТ за месяц, в том числе:		
- Основных рабочих	Руб.	
- Вспомогательных рабочих	Руб.	
- Руководителей	Руб.	
6)Среднемесячная з/п :		
- Основного рабочего	Руб.	
- 1-го руководителя	Руб.	
- 1-го работающего	Руб.	
7) Уровень ручного труда	%	

2.4. Планирование себестоимости продукции

Под **издержками** понимается совокупность затрат предприятия, необ-

ходимых для осуществления производственно-сбытовой деятельности.

Издержки подразделяются на издержки производства (затраты предприятия в процессе производства) и издержки обращения (затраты сбытовые, снабженческие, торгово-посреднические).

Затраты лежат в основе расчетов себестоимости продукции, которая является экономической категорией и регулируется законодательно (ПБУ 9/99 и 10/99).

В себестоимости продукции отражаются стоимость потребляемых в процессе производства предметов (природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, и т.п.), средств труда (амортизация), трудовых ресурсов (заработная плата) и других затрат на производство и реализацию.

Большинство затрат планируется и учитывается в натуральной форме. Для определения суммы всех расходов эти затраты приводят к одному измерителю, т.е. к стоимостной оценке.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это стоимостная оценка текущих затрат на производство и реализацию продукции {работ, услуг}.

Себестоимость продукции как обобщенный показатель имеет следующее значение:

- 1) выражает результат всей производственно-хозяйственной деятельности организации;
- 2) образует основу цены товаров;
- 3) определяет величину прибыли, являющейся основным итогом деятельности организации.

Калькуляция (от лат. calculatio – счет, подсчет) – расчет полной себестоимости единицы (партии) продукции (работы, услуги) или предприятия (цеха) в целом за определенный период.

Расчет калькуляции

Калькулирование себестоимости изделий осуществляется в таблице 8.

Калькуляция

№ п/п	Статьи калькуляции	Сумма, руб.	Удельный вес, %
1.	Основные материалы		
2.	Вспомогательные материалы		
	Итого материальные затраты (МЗ)		–
3.	Осн. и доп. з/п произв. рабочих (ЗП кальк-ая)		
4.	Выплаты с ФОТ		
5.	Топливо и энергия на технологические цели (ТЭЦ)		
6.	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО)		
7.	Цеховые расходы (ЦР)		
8.	Общие хозяйственные расходы (ОХР)		
	Итого производственная себестоимость (ПрС)		–
9.	Внепроизводственные расходы (ВР)		
	Итого полная себестоимость (ПС)		100,00

Пояснение к таблице 8:

ЗП кальк-ая рассчитывается по формуле (14):

$$\text{ЗП кальк-ая} = \frac{\text{ЗП осн. доп. сдельщиков} + \text{вспомогат. рабочих}}{\text{Выпуск в месяц}} \text{ руб. (14)}$$

Затраты на выплаты с ФОТ составляют 30% от ЗП кальк-ая, рассчитывается по формуле (15):

$$\text{Выплаты с ФОТ} = \text{ЗП кальк-ая} \times 30\%, \text{ руб. (15)}$$

Топливо и энергия на технологические цели принимаются в размере 1% от ЗП кальк-ая, рассчитывается по формуле (16):

$$\text{ТЭТЦ} = \text{ЗП кальк-ая} \times 1\%, \text{ руб. (16)}$$

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования принимаются в размере 50% от ЗП кальк-ая, рассчитывается по формуле (17):

$$\text{РСЭО} = \text{ЗП кальк-ая} \times 50\%, \text{ руб. (17)}$$

Цеховые расходы принимаются в размере 25 % от ЗП кальк-ая, рассчитывается по формуле (18):

$$\text{ЦР} = \text{ЗП кальк-ая} \times 25\%, \text{ руб. (18)}$$

Общехозяйственные расходы принимаются в размере 65% от ЗП кальк-ая, рассчитывается по формуле (19):

$$\text{ОФР} = \text{ЗП кальк-ая} \times 65\% , \text{ руб. (19)}$$

Производственная себестоимость изделия рассчитывается по формуле (20):

$$\begin{aligned} \text{ПрС} = & \text{МЗ} + \text{ЗП кальк-ая} + \text{Выплаты с ФОТ} + \text{ТЭТЦ} + \text{РСЭО} \\ & + \text{ЦР} + \text{ОФР}, \text{ руб. (20)} \end{aligned}$$

Внепроизводственные расходы принимаются в размере 1% от производственной себестоимости, рассчитывается по формуле (21):

$$\text{ВР} = \text{ПрС} \times 1\%, \text{ руб. (21)}$$

Полная себестоимость изделия рассчитывается по формуле (22):

$$\text{ПС} = \text{ПрС} + \text{ВР}, \text{ руб. (22)}$$

Удельный вес по каждой статье затрат полной проектируемой себестоимости определяется по формуле (23):

$$\text{Уд.вес} = \frac{\text{Затраты по каждой статье} \times 100}{\text{ПС}}, \% \text{ (23)}$$

2.5. Планирование цены

Цена – это денежное выражение стоимости товара.

Функции цен:

1. **Учетная** – выявляет затраты ресурсов т.е необходимые затраты на производство и реализацию продукции.
2. **Стимулирующая** – позволяет за счет получаемой прибыли

предприятия повышать эффективность производства: внедрять новую технику, технологию, обеспечивающую выпуск конкурентоспособной продукции.

3. **Распределительная** – предполагает формирование и перераспределение национального дохода между производственными и непроизводственными сферами.

4. **Сбалансирование спроса и предложения** – выражается в том, что через цены осуществляется связь между производством и потреблением, предложением и спросом и установление равновесной цены, которая отражает интересы, как производителя, так и потребителя.

Расчет отпускной и розничной цены

Показатели для расчета отпускной и розничной цены представлены в таблице 9.

Таблица 9

Показатели для расчета отпускной и розничной цены

Расчетные показатели	%
Прибыль	
НДС	
Торговая наценка	

1) Рассчитывается цена изготовителя или оптовая цена (ОЦ), формула (24).

$$\text{ОЦ} = \text{ПС} + \text{Пр}, \text{ руб.}, \text{ где (24)}$$

ПС — полная себестоимость единицы продукции, руб. (таблица 8);

Пр — прибыль предприятия, руб.

Прибыль предприятия рассчитывается по формуле (25):

$$\text{Пр} = (\text{ПС} \times \% \text{прибыли}) / 100\% \text{ (25)}$$

2) Рассчитывается оптовая отпускная цена (ООЦ), формула (26):

$$\text{ООЦ} = \text{ОЦ} + \text{НДС}, \text{ руб. (26)}$$

Налог на добавленную стоимость рассчитывается по формуле (27):

$$\text{НДС} = (\text{ОЦ} \times \% \text{НДС}) / 100\% \text{ (27)}$$

3) Определяется розничная цена (РЦ), формула (28):

$$РЦ = ООЦ + ТН, \text{ руб.}, \text{ где (28)}$$

ТН — торговая наценка, руб.

Торговая наценка определяется по формуле (29):

$$ТН = (ООЦ \times \%ТН) / 100\%, \text{ руб. (29)}$$

2.6 Финансовый план

Доходы и расходы являются неотъемлемыми экономическими категориями деятельности организации и отражают финансовые поступления и издержки от всех видов обычной и прочей деятельности.

Доходом предприятия (организации) признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, увеличивающих капитал организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходы организации – операции, которые уменьшают размер капитала этой организации, и они необходимы для получения дохода в будущем.

Выручка от продаж (выручка от реализации продукции) – поступление денежных средств от продажи продукции собственного изготовления, оказанных услуг, выполненных работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

К выручке также относят операции, являющиеся предметом уставной деятельности организации.

Прибыль – одна из форм чистого дохода общества, ее материальной основой является прибавочная стоимость, создаваемая производительным трудом. Основной целью деятельности коммерческих организаций является получение прибыли, поэтому каждая организация стремится к ее максимизации. Прибыль выступает основным показателем эффективности производства.

Прибыль как экономическая категория выполняет важные функции:

- 1) характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятия, размер его денежных накоплений;
- 2) является источником инвестиций в производственную и социальную сферу организации;
- 3) стимулирует расширение производственной деятельности;
- 4) формирует государственный бюджет в виде налога на прибыль, так как через налоговую систему государство изымает часть создаваемой прибыли организации.

Прибыль – это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст. 247 Налогового кодекса РФ).

Таблица 10

Расчет плановых показателей прибыли

Показатели	Формула	Значение
1. Плановый объем, нат.ед. (Q)	$Q = V_{см} \times Д_{мес}$	
2. Оптовая цена, руб. (ОЦ)	$ОЦ = C/c + Пр$	
3. Выручка от продаж, руб. (РП)	$РП = Q \times ОЦ$	
4. Полная себестоимость единицы продукции, руб. (ПС)	из таблицы 8	
5. Общие издержки от реализации, руб. (ТС)	$ТС = Q \times ПС$	
6. Прибыль единицы изделия, руб. (Пр.ед.)	$Пр.ед. = ОЦ - ПСс$	
7. Прибыль от продаж, руб. (Ппрд)	$Ппрд. = Пр.ед. \times Q$	
8.Рентабельность издержек, % (Ризд)	$R_{изд} = \frac{Ппрд}{ТС} \times 100\%$	
9.Рентабельность продаж, %, (Рпрд)	$R_{прд} = \frac{Ппрд}{РП} \times 100\%$	
10. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб. (З1рТП)	$З1рТП = \frac{ТС}{ОЦ}$	
11. Чистая прибыль, руб. (ЧП)	$ЧП = Ппрд. - НП (20\%)$	

Рекомендуемая литература

Нормативно-правовая

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Проспект, 2016.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Проспект, 2016.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации. Проспект, 2016.

Основная

1. Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. – 372 с.

Дополнительная

1. Чечевицына Л. Н. Экономика предприятия: учебник. / Л. Н. Чечевицына. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.

Интернет ресурсы:

1. Официальный сайт: Министерства финансов Р.Ф. <http://www.minfin.ru/ru/>
2. Официальный сайт: Министерства экономического развития и торговли. <http://www.economy.gov.ru/mines/main>
3. Сайт Эл. Словарь: Wikipedia. <http://ru.wikipedia.org/wiki/>
4. Официальный сайт: газета Экономика и жизнь. <http://www>

Исходные данные

1. Сменное задание: 30 нат.ед.
2. Явочное количество рабочих-сдельщиков

Таблица – Данные для расчёта суммы заработной платы рабочих-сдельщиков

Тарифный разряд	Количество рабочих	
	Всего	В т.ч. на ручных операциях
1	-	-
2	1	1
3	1	
4	3	1
5	2	
6	1	
Итого	8	2

Таблица – Часовые тарифные ставки для рабочих-сдельщиков и повременщиков

Тарифный разряд	Рабочие-сдельщики	Рабочие-повременщики
1	105	100
2	110	105
3	115	110
4	120	115
5	125	120
6	130	125

Количество рабочих дней – 22 дня

Стоимость основных материалов – 110

руб.

Стоимость вспомогательных материалов – 30

руб. Коэффициент выполнения нормы выработки

– 1,2 Процент невыходов на работу – 5%

Планируемый уровень рентабельности – 25%

Приложение 2. Примерный перечень тем курсовых работ

1. Анализ жизненного цикла предприятия.
2. Банкротство предприятий: понятие, причины, профилактика.
3. Безубыточность производства.
4. Бестарифные системы оплаты труда на предприятии: понятие, преимущества.
5. Виды и формы предпринимательской деятельности.
6. Доходы и расходы организации (предприятия).
7. Издержки производства.
8. Инвестиционная деятельность предприятия.
9. Кадровая политика экономического субъекта в современных условиях.
10. Кадровый потенциал предприятия: оценка и развитие.
11. Качество продукции предприятия и пути его повышения.
12. Конкуренция и концепции выживания организации.
13. Лизинг – вид предпринимательской деятельности по инвестированию средств.
14. Малые предприятия: преимущества, недостатки, перспективы развития.
15. Методы предупреждения банкротства экономического субъекта.
16. Нематериальные активы и их роль в деятельности предприятия.
17. Оборачиваемость оборотных средств и пути её ускорения.
18. Оборотные средства и оборотные фонды предприятия.
19. Оборотные средства предприятия и пути улучшения их использования.
20. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии.
21. Основные фонды предприятия.
22. Оценка деловой активности предприятия.
23. Оценка финансовой устойчивости предприятия и его платёжеспособности.
24. Персонал предприятия и пути повышения эффективности использования рабочей силы.
25. Планирование на предприятии.
26. Политика импортозамещения в России: направления, проблемы реализации.
27. Предприятие как субъект и объект предпринимательской деятельности.
28. Прибыль предприятия и пути её максимизации.
29. Принципы организации производственного процесса.
30. Проблема дебиторской задолженности экономического субъекта и пути её решения.
31. Проблема качества продукции на российском рынке и пути её решения.
32. Производительность труда и методы ее измерения.
33. Производительность труда на предприятии и пути её повышения.
34. Производственная структура предприятия и пути её совершенствования.
35. Производственные мощности предприятия.
36. Пути повышения конкурентоспособности экономического субъекта.
37. Пути повышения финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
38. Пути снижения издержек производства и реализации продукции (работ, услуг).
39. Рентабельность как показатель эффективности работы предприятия.
40. Роль логистики в деятельности экономического субъекта.
41. Роль основных фондов в деятельности экономического субъекта.
42. Роль планирования в деятельности экономического субъекта.
43. Снабжение и логистика на предприятии.
44. Сущность и значение инвестиций для деятельности экономического субъекта.
45. Сущность и значение нормирования труда, его роль в развитии экономического субъекта.

46. Сущность инвестиций, их роль в деятельности экономического субъекта.
47. Сырьевые ресурсы и проблемы их эффективного использования.
48. Технологические инновации и инновационная политика экономического субъекта.
49. Трудовые ресурсы предприятия.
50. Формы и методы организации производства.
51. Ценовая политика на предприятии.
52. Экономические методы принятия управленческих решений.
53. Эффективность использования основных фондов экономического субъекта и пути её повышения.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Среднее профессиональное образование
**Московский промышленно-экономический колледж
(МПЭК)**

**Методические указания по организации самостоятельной работы
обучающихся по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

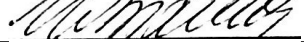
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(очное отделение)

Составитель/составители: Деяева Н.Е., преподаватель экономических дисциплин
МПЭК РЭУ им. Г.В. Плеханова

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании Цикловой методической комиссии специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

№ 1 от «31» августа 2018 г.

Председатель Цикловой методической комиссии  / О.В. Голованова/

Заместитель директора по учебной работе  /И.А. Архипцева/

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1. Тематическое содержание самостоятельной работы поМДК 04.02 Основы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности	6
2. Рекомендации и ход выполнениявнеаудиторной самостоятельной работы	7
3. Информационное обеспечениеобучения	21
Приложения	27

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Федеральные государственные образовательные стандарты среднего профессионального образования регламентируют учебную нагрузку обучающихся МДК

04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе самостоятельная работа (консультации) - 18 часов.

Целью внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся является:

- обеспечение профессиональной подготовки специалиста со средним специальным образованием;
- формирование и развитие общих компетенций, определенных во ФГОССПО;
- формирование и развитие профессиональных компетенций, соответствующих основным видам профессиональной деятельности.

Задачи, реализуемые в ходе проведения внеаудиторной самостоятельной работы студентов, в образовательной среде колледжа, представляют собой:

- систематизирование, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- овладение практическими навыками работы с нормативной и справочной литературой;
- развитие познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности профессионального мышления, способностей к профессиональному саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа предусматривает формирование общих компетенций и профессиональных компетенций по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5.	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.6.	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
ПК 4.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания и практические умения при выполнении профессиональных задач;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций.

1. Тематическое содержание самостоятельной работы по МДК 04.02
Основы анализа финансовой (бухгалтерский) отчетности

Вид самостоятельной работы	Содержание самостоятельной работы	Количество часов
Самостоятельная работа №1	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 2	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 3	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 4	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 5	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 6	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 7	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 8	Решение профессиональных задач	2
Самостоятельная работа № 9	Решение профессиональных задач	1
Итого		17

2. Рекомендации и ход выполнения внеаудиторной самостоятельной работы

Самостоятельная работа № 1.

Решение профессиональных задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

Цель работы: освоение методика анализа бухгалтерского баланса

Задания

Задание 1. На основе бухгалтерского баланса предприятия, провести анализ структуры имущества и источников его формирования. По итогам анализа сформулировать выводы.

Самостоятельная работа № 2
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

Цель работы: освоение методика анализа бухгалтерского баланса

Задание 1. На основе бухгалтерского баланса предприятия, провести анализ состояния текущих активов и анализ динамики состояния текущих активов по категориям риска. По итогам анализа сформулировать выводы.

Таблица 1 – Анализ состояния текущих активов

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменение 2016 г. к 2014 г.	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%
Производственные запасы								
Дебиторская задолженность								
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)								
Денежные средства и денежные эквиваленты								
Прочие оборотные активы								
Всего текущие активы								

Таблица 2 – Динамика состояния текущих активов на предприятии и их классификация по категориям риска

Степень риска	Группа текущих активов	Доля группы в общем объеме текущих активов, %			Изменение 2016 г. к 2014 г.
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	
Минимальная	Наличные денежные средства, краткосрочные ценные бумаги				
Малая	Дебиторская задолженность предприятий с нормальным финансовым положением, запасы (исключая залежалые). Готовая продукция массового потребления, пользующаяся спросом				
Средняя	Продукция производственно-технического назначения, НЗП, расходы будущих периодов				
Высокая	Дебиторская задолженность предприятий, находящихся в тяжелом финансовом положении, запасы готовой продукции, вышедшей из употребления, залежалые запасы, прочие неликвиды				

Самостоятельная работа № 3
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Цель работы: освоение методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Задание 1. Занести в таблицу 1 исходные данные для расчета показателей рентабельности на основе отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета показателей рентабельности

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Среднегодовая стоимость					
- активов (капитала)					
- оборотных активов					
- товарных запасов					
- внеоборотных активов					
- собственного капитала					
- краткосрочных кредитов					
Выручка от продаж					
Себестоимость продаж					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					

Задание 2. Рассчитать показатели рентабельности деятельности предприятия, результаты занести в таблицу 2, по итогам анализа сделать выводы.

Таблица 2 – Результаты анализа показателей рентабельности деятельности

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение за период, (+, -)	
				2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.
Рентабельность собственного капитала					
Рентабельность оборотных активов					
Рентабельность внеоборотных активов					
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)					
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)					
Рентабельность активов					
Рентабельность продукции					

Самостоятельная работа № 4
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Цель работы: освоение методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Задания

Задание 1. В таблице 1 провести анализ показателей динамики и оценки чистой прибыли, по итогам анализа сформулировать выводы.

Таблица 1 – Анализ показателей динамики и оценки чистой прибыли, тыс. р.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абс.изм. (+, –)		Темпы прироста (%)	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Убыток от продаж							
Сальдо прочих доходов и расходов							
Налог							
Чистая прибыль отчетного года							

Задание 2. На основе отчета о финансовых результатах провести анализ прибыли (убытка) в расчете на одного занятого результаты анализа оформить в таблице 2. По итогам анализа сформулировать выводы.

Таблица 2 – Анализ прибыли (убытка) в расчете на одного занятого

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения, тыс. р.		Темп роста, % 2016 г. к 2015 г.
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.						
Прибыль до налогообложения, тыс. р.						
Чистая прибыль, тыс. р.						
Численность занятых, чел.	60	60	62			
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р. /чел.						
Прибыль до налогообложения, тыс. р. /чел.						
Чистая прибыль, тыс. р. /чел.						

Самостоятельная работа № 5
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» и анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Цель работы: освоение методики анализа денежных потоков предприятия

Задания

Задание 1. Провести анализ денежных потоков в таблице 1. Информационной базой данного анализа является отчет о движении денежных средств предприятия.

Таблица 1 – Анализ результативного чистого денежного потока предприятия, тыс.р.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение, тыс. р.	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Чистый денежный поток от текущей деятельности					
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности					
Чистый денежный поток от финансовой деятельности					
Результативный чистый денежный поток (строка 1 + строка 2 + строка 3)					

Задание 2. Провести анализ движения денежных средств предприятия по видам деятельности в таблице 2. По итогам анализа сформулировать вывод.

Таблица 2 – Анализ движения денежных средств по видам деятельности

Показатель	Сумма, тыс. р.			Абсолютное отклонение, тыс.р. 2016г. к 2014 г.	Темп прироста, % 2016г. к 2014г.
	2014 г.	2015 г.	2016 г.		
Движение денежных средств по текущей деятельности:					
поступило					
использовано					
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:					
поступило					
использовано					
Движение денежных средств по финансовой деятельности:					
поступило					
использовано					

Самостоятельная работа № 6
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» и анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Цель работы: освоение методики анализа денежных средств и капитала по данным бухгалтерской отчетности

Задание 1. Провести анализ чистого денежного потока от инвестиционной деятельности предприятия в таблице 1. По итогам анализа сформулировать вывод.

Таблица 2 – Анализ чистого денежного потока от инвестиционной деятельности предприятия

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменения, тыс. р.		Изменения, уд.вес. %		Темп роста , %, 2016 г. к 2015 г.	
	Сум ма, тыс. р.	Уд - ве с, %	Сум ма, тыс. р.	Уд - ве с, %	Сум ма, тыс. р.	Уд. вес ,%	2015 г. к 2014 г.	2016 г.к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г.к 2015 г.		
Суммарный денежный приток												
от инвестиционной деятельности, в том числе:												
- полученные от возврата предоставленных займов, от продажи ценных бумаг												
- дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от делового участия в других организациях												
Суммарный денежный отток												
от инвестиционной деятельности, в том числе:												

- с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

подготовкой к использованию внеоборотных активов												
- в связи с приобретением долговых бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам												
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности												

Задание 2. Провести анализ чистого денежного потока от финансовой деятельности предприятия в таблице 2. По итогам анализа сформулировать вывод.

Таблица 2 – Анализ чистого денежного потока от финансовой деятельности предприятия

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменения, тыс. р.		Изменения, уд. вес. %		Темп роста, % 2016 г. к 2015 г.	
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.		
Суммарный денежный приток от финансовой деятельности, в том числе:												
Получение кредитов и займов												
Суммарный денежный отток от финансовой деятельности, в том числе:												
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов												
Чистый денежный поток от финансовой деятельности												

Самостоятельная работа № 7
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Цель работы: освоение методики анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами, а так же эффективности их использования.

Задания

Задание 1. Провести анализ наличия и движения запасов предприятия за 2014–2016 гг. в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ динамики запасов предприятия за 2014–2016 гг.

Запасы	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения, тыс. р.		Темп роста, % 2016 г. к 2014 г.
				2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.	
Всего, в том числе	328845	337504	392714			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, тыс. р.	152061	126735	126823			
животные на выращивании и откорме, тыс. р.	50136	76041	101633			
затраты в незавершенном производстве, тыс. р.	86131	93399	71264			
готовая продукция и товары для перепродажи, тыс. р.	40517	41329	92994			

Задание 2. В таблице 2 провести анализ динамики удельного веса материальных запасов в составе активов предприятия.

Таблица 2 – Динамика удельного веса материальных запасов в составе активов предприятия

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменения	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Оборотные активы — всего, тыс. р.	533065	633224	626112		
в т.ч. запасы, в т.ч. :	328845	337504	392714		
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	152061	126735	126823		
животные на выращивании и откорме	50136	76041	101633		
затраты в незавершенном производстве	86131	93399	71264		
готовая продукция и товары для перепродажи	40517	41329	92994		

Удельный вес запасов в стоимости оборотных активов, % в т.ч.:					
---	--	--	--	--	--

Удельный вес запасов в общей сумме запасов, %, в т.ч.:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, тыс.р.					
животные на выращивании и откорме, тыс. р.					
затраты в незавершенном производстве, тыс. р.					
готовая продукция и товары для перепродажи, тыс. р.					

Задание 3. В таблице 3 провести анализ динамики показателей оборачиваемости запасов предприятия.

Таблица 3 – Динамика показателей оборачиваемости материальных запасов предприятия

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменения	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.	291749	281153	186259		
Среднегодовая сумма запасов, тыс. р. в том числе:	328845	337504	392714		
– сырье, материалы и другие аналогичные ценности	152061	126735	126823		
– животные на выращивании и откорме	50136	76041	101633		
– затраты в незавершенном производстве	86131	93399	71264		
– готовая продукция и товары	40517	41329	92994		
Среднегодовая сумма оборотных активов, тыс. руб.	533065	633224	626112		
Оборачиваемость в оборотах – всех запасов, в том числе:					
– сырье, материалы и другие аналогичные ценности					
– животные на выращивании и откорме					
– затраты в незавершенном производстве					
– готовая продукция и товары					
Период оборачиваемости в днях— всех запасов, в том числе:					
– сырье, материалы и другие аналогичные ценности					
– животные на выращивании и откорме					
– затраты в незавершенном производстве					
– готовая продукция и товары					
Коэффициент закрепления материальных запасов					

Самостоятельная работа № 8
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Цель работы: освоение методики анализа объема, структуры и технического состояния основных средств, показателей эффективности их использования.

Задание 1. Произвести расчет исходных данных для анализа

фондорентабельности основных средств предприятия (приложение 1).

Задание 2. На основе данных приложения 1, произвести расчет влияния факторов на уровень рентабельности основных средств за 2014–2016 гг. и представить в таблицах 1,2.

Таблица 1 – Расчет влияния факторов на уровень рентабельности основных средств за 2014–2015гг.

Фактор	Алгоритм расчета	ΔR_{OC} , %.
Изменение фондоотдачи основных средств	$\Delta R_{OO} = \Delta \Phi O \times D_{РПО} \times R_{об0}$	
Изменение доли реализованной продукции в общем выпуске	$\Delta R_{OC} = \Phi O_1 \times \Delta D_{РП} \times R_{об0}$	
Изменение рентабельности продаж	$\Delta R_{OO} = \Phi O_1 \times D_1 \times \Delta R_{об}$	
Итого	–	

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на уровень рентабельности основных средств за 2015–2016гг.

Фактор	Алгоритм расчета	ΔR_{OC} , %.
Изменение фондоотдачи основных средств	$\Delta R_{OO} = \Delta \Phi O \times D_{РПО} \times R_{об0}$	
Изменение доли реализованной продукции в общем выпуске	$\Delta R_{OC} = \Phi O_1 \times \Delta D_{РП} \times R_{об0}$	
Изменение рентабельности продаж	$\Delta R_{OO} = \Phi O_1 \times D_1 \times \Delta R_{об}$	
Итого	–	

Самостоятельная работа № 9
Решение профессиональных
задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;
2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Цель работы: освоение методики анализа объема, структуры и технического состояния основных средств, показателей эффективности их использования.

Задания

Задание 1. Провести анализ состава, структуры и движения основных средств за 2014–2016 гг. в приложении 2 на основе данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, сделать вывод.

Задание 2. По данным приложения 2, рассчитать коэффициенты движения и технического состояния основных средств за 2014–2016 гг. и представить в таблице 1, сделать выводы.

Таблица 1 – Анализ движения и технического состояния основных средств за 2014–2016 гг., %

Коэффициент	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Коэффициент обновления					
здания и сооружения					
машины и оборудование					
производственный и хозяйственный инвентарь					
транспортные средства					
прочие					
Коэффициент выбытия					
здания и сооружения					
машины и оборудование					
производственный и хозяйственный инвентарь					
транспортные средства					
прочие					
Коэффициент прироста					
здания и сооружения					
машины и оборудование					
производственный и хозяйственный инвентарь					
транспортные средства					
прочие					
Коэффициент износа					
здания и сооружения					
машины и оборудование					
производственный и					

хозяйственный инвентарь					
транспортные средства					
прочие					
Коэффициент годности					
здания и сооружения					
машины и оборудование					
производственный и хозяйственный инвентарь					
транспортные средства					
прочие					

3. Информационное обеспечение обучения

3.1. Печатные издания

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
5. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
6. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
7. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
10. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
11. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
13. 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);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
20. 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);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
22. 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);

23. 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);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
25. 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);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
27. 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);
28. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
29. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538с;
30. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398с;
31. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423с;
32. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325с;
33. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200с;

3.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.vuzlib.net>.
2. Электронно-библиотечная система «Znaniium». Режим доступа <http://znaniium.com>.

3.3 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/>

Таблица 1 – Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения		
				2015 г. / 2014 г.	2016 г. / 2015 г.	2016 г. / 2014 г.
1	2	3	4	5=3-2	6=4-3	7=4-2
1 Прибыль от реализации продукции, тыс. р.	4566	2144	4859			
2 Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. р.	8243	8922	4573			
3 Объем продаж, тыс. р.	7540	7605	4357			
4 Доля продаж в общем выпуске продукции, % $(3/2) \times 100$						
5 Среднегодовая стоимость, тыс. р.:						
5а – всех основных средств	21806,50	23668,50	22971,50			
5б – активной их части	20562,50	21572,50	20816,50			
5в – машин и оборудования	16618	16618	16531			
5г – единицы оборудования	151,62	125,50	134,94			
6 Удельный вес активной части основных средств производства, % $(5б/5а) \times 100$						
7 Удельный вес машин и оборудования:						
7а – в активной части основных средств $(5в/5б) \times 100$						
7б – в общей сумме основных средств $(5в/5а) \times 100$						
8 Рентабельность основных средств $(1/5а) \times 100$						
9 Рентабельность продаж $(1/3) \times 100$						
10 Фондоотдача основных средств $(3/5а)$						
11 Фондоотдача активной части фондов $(3/5б)$						
12 Фондоотдача машин и оборудования $(3/ 5в)$						
13 Среднегодовое количество действующего оборудования	109	132	122			
14 Отработано за год всем оборудованием, машино-часов	212201	252898	237900			
15 В том числе единицей оборудования:						
15а – часов	1946,8	1915,9	1950,0			
15б – смен	248	245	250			

Окончание таблицы 1

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения		
				2015 г. / 2014 г.	2016 г. / 2015 г.	2016 г. / 2014 г.
15в – дней	248	245	250			
16 Коэффициент сменности оборудования	1	1	1			
17 Средняя продолжительность смены, ч.	7,85	7,82	7,80			
18 Выработка продукции за 1 машино-час, р.:						
18а – в сопоставимых ценах (3/14)						
18б – в текущих ценах (2/14)						

Таблица 1 – Состав, структура и движение основных средств за 2014–2016 гг.

Элементы состава основных средств	На 31.12.2014 г.		Поступило, тыс. р.	Выбыло, тыс. р.	На 31.12.2015 г.		Поступило, тыс. р.	Выбыло, тыс. р.	На 31.12. 2016 г.		Абсолютное отклонение, тыс. р.		Темп роста 2016 г. к 2014 г.
	сумма, тыс. р.	уд.вес, %			сумма, тыс. р.	уд.вес, %			сумма, тыс. р.	уд.вес, %	2015г. от 2014г	2016г. от 2015г	
Здания, сооружения и передаточные устройства													
Машины и оборудование													
Производственный и хозяйственный инвентарь													
Транспортные средства													
Прочие													
Итого		100,00				100,00				100,00			

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Среднее профессиональное образование
**Московский промышленно-экономический колледж
(МПЭК)**

**Методические указания по организации самостоятельной работы
обучающихся по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности»**

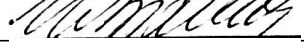
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(очное отделение)

Составитель/составители: Деяева Н.Е., преподаватель экономических дисциплин
МПЭК РЭУ им. Г.В. Плеханова

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании Цикловой методической комиссии специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

№ 1 от « 31 » августа 2018 г.

Председатель Цикловой методической комиссии  / О.В. Голованова/

Заместитель директора по учебной работе  /И.А. Архипцева/

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1. Тематическое содержание самостоятельной работы по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности	6
2. Рекомендации и ход выполнения внеаудиторной самостоятельной работы	7
3. Информационное обеспечение обучения	13

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Федеральные государственные образовательные стандарты среднего профессионального образования регламентируют учебную нагрузку обучающихся МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности, в том числе самостоятельная работа (консультации) - 12 часов

Целью внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся является:

- обеспечение профессиональной подготовки специалиста со средним специальным образованием;
- формирование и развитие общих компетенций, определенных во ФГОС СПО; формирование и развитие профессиональных компетенций, соответствующих основным видам профессиональной деятельности.

Задачи, реализуемые в ходе проведения внеаудиторной самостоятельной работы студентов, в образовательной среде колледжа, представляют собой:

- систематизирование, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- овладение практическими навыками работы с нормативной и справочной литературой;
- развитие познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности профессионального мышления, способностей к профессиональному саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа предусматривает формирование общих компетенций и профессиональных компетенций по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 4.1.	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3.	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5.	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.6.	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
ПК 4.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания и практические умения при выполнении профессиональных задач;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций.

1. Тематическое содержание самостоятельной работы по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Вид самостоятельной работы	Содержание самостоятельной работы	Количество часов
Самостоятельная работа №1 подготовка сообщений	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обзор изменений в законодательстве о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. 2. Законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности. 3. Обзор изменений в законодательстве по налогам и страховым взносам. 4. Концептуальные положения финансовой отчетности в России и в международной практике. 5. Пользователи информации. Причины заинтересованности показателей в финансовой информации. 6. Принципы планирования контрольного мероприятия. 7. Ревизия бухгалтерской отчетности. 8. Проверка полноты и достоверности информации, экономической обоснованности, сопоставимости и взаимной согласованности информационных показателей 	6
Самостоятельная работа № 2	Решение профессиональных задач	4
Самостоятельная работа № 3	Работа с нормативными документами составление конспекта	4
Итого		14

2. Рекомендации и ход выполнения внеаудиторной самостоятельной работы

Самостоятельная работа № 1 подготовка сообщений

Задание: изучить изменения в законодательстве о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности. Обзор изменений в законодательстве по налогам и страховым взносам

Цель: ознакомление с изменениями, произошедшими в бухгалтерском учете, налогообложении.

По изученному материалу подготовить сообщение.

Сообщение – это информация, которая может быть представлена как в устном, так и письменном виде.

Требования к оформлению сообщения.

1. Сообщение содержит не более семи печатных листов формата А-4
2. Титульный лист оформляется по образцу титульного листа реферата
3. Материал не копируется дословно с книги или статьи, а также не является конспектом. Предлагается в основной части раскрыть тему, выбирая только самое главное.
4. На последней странице указывается источник информации.

Требования к устной форме изложения сообщения.

1. Выступление не должно занимать более 10 минут.
2. Материал не читает текст сообщения, а обучающийся готовит публичную речь.

Критерии оценки:	Оценка
студент свободно владеет терминологией, отвечает на вопросы, доклад оформлен в соответствии с требованиями к оформлению сообщения	5(отлично)
студент свободно владеет терминологией, ответы на некоторые вопросы вызывают незначительные затруднения, доклад оформлен в соответствии с требованиями к оформлению сообщения	4(хорошо)
студент владеет терминологией, ответы на некоторые вопросы вызывают существенные затруднения, по оформлению сообщения имеются замечания.	3(удовлетворительно)
студент не владеет терминологией, не отвечает на вопросы, сообщение не оформлено.	2(неуд)

Рекомендуемая литература

1. Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. Форма доступа в Интернете: www.buh.ru
2. Сайт Федеральной налоговой службы. Форма доступа в Интернете: www.nalog.ru

Самостоятельная работа № 2 Решение профессиональных задач

Общий алгоритм решения профессиональных задач

1. внимательно прочитать условие задачи;

2. сделать указанные расчеты;
3. задания выполнить в отдельной тетради.

Тема: Формирование финансового результата

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Задание:

Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности за отчетный период (табл. 1).

Цель:

Изучить учет формирования финансовых результатов деятельности организации. Особое внимание следует уделить составу и порядку учета доходов и расходов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

Исходные данные:

Остатки по счетам на начало месяца:

26 «Общехозяйственные расходы» - 100 000 руб.

44 « Расходы на продажу» - 120 000 руб.

90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/ убыток от продаж» - 500 000 руб.

Таблица 1 - Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Д	К
1	Отражена задолженность покупателей за продукцию(изделия А) с налогом на добавленную стоимость	1 200 000		
2	Отражена производственная себестоимость проданной продукции (изделия А)	800 000		
3	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (изделия А)	?		
4	Отражена задолженность покупателей за продукции (изделия Б) с налогом на добавленную стоимость	820 000		
5	Отражена производственная себестоимость проданной продукции (изделия Б)	600 000		
6	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (изделия Б)	?		
7	Отражена задолженность заказчиков за сданные работы, Выполненные, в основном производстве с НДС	360 000		
8	Отражена производственная себестоимость сданных работ основного производства	300 000		
9	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от заказчиков работ	?		
10	Отражена задолженность потребителей за услуги, оказанные- вспомогательным производством с НДС	600 000		
11	Отражена производственная себестоимость оказанных услуг	200 000		
12	Отражен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от потребителей услуг	?		

13	Отражено списание учтенных в отчетном периоде управленческих расходов (см. исходные данные)			
14	Отражено списание расходов на продажу (см. исходные данные)			
15	Определен финансовый результат			

3. Определение оборотов по счету 90 «Продажи»

По дебету счета отражаются Расходы - это (НДС –Производственная себестоимость - Расходы на продажу)

По кредиту счета - Выручка

4. Определение финансового результата:

Прибыль = превышение выручки над расходами: Выручка - НДС – Производственная себестоимость _ - Расходы на продажу - Д 90 К 99

Убыток = Д99 К 90, где счет 99 «Прибыли и убытки».

Критерии оценки:	Оценка
Студент демонстрирует знание фактического материала, бухгалтерские проводки составлены правильно, верно выполнены расчеты, задача решена правильно, отвечает уверенно на поставленные вопросы, замечаний по оформлению нет	5(отлично)
Студент демонстрирует знание фактического материала, бухгалтерские проводки составлены правильно, верно выполнены расчеты, задача решена правильно, допускает некоторые неточности при ответах на поставленные вопросы, замечаний по оформлению нет	4(хорошо)
Студент демонстрирует знание фактического материала, не все бухгалтерские проводки составлены правильно, при ответах на вопросы испытывает существенные затруднения по оформлению задачи имеются замечания.	3(удовлетворительно)
Студент не освоил фактический материал, не имеет общих представлений, понятий, не отвечает на вопросы, задачу не решил.	2 (не удовлетворительно)

Самостоятельная работа № 3 Работа с нормативными документами

Тема 1. 2

Организация работы по составлению бухгалтерской отчетности

Задание 1. составить конспект ПБУ12/2010 «Информация по сегментам»

Цель: изучить основные положения ПБУ12/2010 «Информация по сегментам».

Состав первичной информации по отчетному сегменту в бухгалтерской отчетности.

Задание 2. составить конспект ПБУ 8/201 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Цель: изучить основные положения ПБУ 8/201 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Конспект:

Конспект - письменная работа выполняемая учащимися. Работа выполняется в тетради для самостоятельной работы или на листе А4 в печатном формате. Каждый

вопрос в тексте должен иметь заголовок или выделен.

Требования к языку конспекта: он должен отличаться точностью, краткостью, ясностью и простотой.

Структура конспекта:

1. Название темы, (план, содержание), в котором указаны названия всех разделов (пунктов плана) конспекта.

Конспект может иметь один или несколько (подпунктов, разделов) и предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе.

Тематический конспект разрабатывается для углубленного изучения и осмысления узко специализированного вопроса или темы. Особенность такого конспекта в том, что он не отображает всего содержания прочитанного материала одного или нескольких источников. Студент обычно делает записи только тех положений, которые имеют непосредственное отношение к изучаемому им вопросу. Составление тематического конспекта помогает всесторонне обдумать интересующую проблему, проанализировать имеющиеся точки зрения на ее решение, активизировать собственные знания по данной теме.

В целях более быстрого освоения методики работы с книгой, учебной и нормативной литературой предлагаются краткие методические рекомендации, подготовленные на основе советов специалистов - педагогов и психологов:

1. До чтения. Начинайте работу с осмысливания заголовка. Проанализируйте оглавление, эпиграф, аннотацию к книге. Настройтесь для дальнейшей работы над текстом.

2. По ходу чтения. Старайтесь понять все слова и предложения в тексте, выделить важные и ключевые из них. Ведите мысленный диалог с текстом; задавайте вопросы самому себе по содержанию прочитанного, обоснованию изучаемых положений; стройте свои предположительные ответы и сверяйте их с текстом. По ходу чтения попытайтесь осознать, что Вам непонятно, в чем возникают сомнения. Выясните наиболее трудные для Вас вопросы. Делайте выписки, выделяйте главные мысли, составляйте схемы, чертежи, таблицы. Анализируйте конкретные примеры.

3. После прочтения текста. Сформулируйте главную мысль прочитанного. Прочитайте повторно наиболее сложные для Вас части текста. Продумайте план. Задайте вопросы себе по всему тексту. Составьте конспект прочитанного, через некоторое время проверьте себя.

Критерии оценки:	Оценка
Студент демонстрирует знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей. ,отвечает на вопросы, конспект оформлен в соответствии с требованиями.	5(отлично)
Студент, демонстрирует знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей. отвечает не на все вопросы, конспект оформлен в соответствии с требованиями.	4(хорошо)
Студент демонстрирует знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей. при ответах на вопросы	3(удовлетворительно)

испытывает существенные затруднения по оформлению конспекта имеются замечания.	
Студент не освоил фактический материал, не имеет общих представлений, понятий, не отвечает на вопросы, конспекта не имеет.	2(неуд)

3. Информационное обеспечение обучения

3.1. Печатные издания

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
5. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
6. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
7. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
10. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
11. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
13. 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);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
20. 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);

21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
22. 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);
23. 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);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
25. 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);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
27. 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);
28. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
29. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;
30. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;
31. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;
32. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;
33. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;

3.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>.

3.3 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/>

